

# COMPTES ANUALS ABREUJATS

## 2022

### BRESSOLGRAMENET, SA



Ajuntament  
de Santa Coloma  
de Gramenet



## ÍNDEX

### **ESTATS FINANCERS**

---

1. Balanç Abreujat 2022	3
2. Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2022	4
3. Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2022	5-6

### **MEMORIA ECONÒMICA**

---

1. Activitat de l'empresa	9
2. Bases de presentació dels comptes anuals	9-11
3. Aplicació del resultat	11
4. Normes de registre i valoració	11-19
5. Immobilitzat intangible	19
6. Immobilitzat material	19-21
7. Inversions immobiliàries	21
8. Arrendaments financers	21
9. Actius financers	21-22
10. Passius financers	22-23
11. Fons propis	23-25
12. Existències	25
13. Moneda estrangera	25
14. Situació fiscal	25-27
15. Ingressos i despeses	27-29
16. Provisions i contingències	29
17. Informació sobre medi ambient	29
18. Retribucions a llarg termini	30
19. Transaccions amb pagaments basats en instruments patrimonis	30
20. Subvencions, donacions i llegats	30-31
21. Fets posteriors al tancament	31
22. Operacions amb parts vinculades	31-33
23. Altra informació	33-35
24. Informació segmentada	35
25. Informació sobre ajornaments i pagaments a proveïdors	35

## **ESTATS FINANCERS**

1. Balanç Abreujat 2022
2. Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2022
3. Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2022

**BALANÇ ABREUJAT**

<b>ACTIU</b>	<b>Notes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>51.150,89</b>	<b>27.947,65</b>
I. Immobilitzat intangible	5	2.904,00	0,00
6. Altre immobilitzat intangible		2.904,00	0,00
II. Immobilitzat material	6	29.461,45	27.947,65
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		29.461,45	27.947,65
V. Inversions financeres a llarg termini	9.1	18.785,44	0,00
5. Altres actius financers		18.785,44	0,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>643.518,59</b>	<b>520.663,15</b>
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.2	492.321,42	460.621,94
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		366.903,54	99.059,40
3. Deutors variis		125.417,88	361.562,54
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		151.197,17	60.041,21
1. Tresoreria		151.197,17	60.041,21
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>694.669,48</b>	<b>548.610,80</b>
<b>PASSIU</b>	<b>Notes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>60.101,21</b>	<b>60.101,21</b>
A.1) Fons propis	11	60.101,21	60.101,21
I. Capital		60.101,21	60.101,21
1. Capital escripturat		60.101,21	60.101,21
VII. Resultat de l'exercici		0,00	0,00
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>634.568,27</b>	<b>488.509,59</b>
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	10.2	634.568,27	488.509,59
1. Proveïdors		97.006,70	49.691,88
3. Creditors variis		537.561,57	438.817,71
<b>TOTAL PASSIU (A+B+C)</b>		<b>694.669,48</b>	<b>548.610,80</b>

## COMpte DE PÈRDUES I GUANYs ABREUJAT

	Notes	2022	2021
1. Import net de la xifra de negocis	15	1.230.796,89	460.621,94
b) Prestacions de serveis		1.230.796,89	460.621,94
5. Altres ingressos d'exploració		2.633.370,27	619.535,69
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	20	2.633.370,27	619.535,69
6. Despeses de personal		-3.236.345,34	-955.594,59
a) Sous, salaris i assimilats		-2.552.653,69	-731.812,10
b) Càrregues socials	15	-683.691,65	-223.782,49
7. Altres despeses d'exploració	15	-624.723,03	-124.555,37
a) Serveis exteriors		-624.660,68	-124.555,37
b) Tributs		-62,35	-124.555,37
8. Amortització d'immobilitzat	6	-3.098,79	-7,67
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**
**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS**

Núm. Compte	Notes	2022	2021
	<b>A) Resultat del compte de pèrdues i guanys</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b>		
	<b>I. Per valoració instruments financers</b>		
(800),(89),900 991,992	1. Actius financers disponibles per a la venda		
	2. Altres ingressos/despeses		
(810),910	<b>II. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>		
94	<b>III. Subvencions, donacions i llegats rebut</b>		
(85),95	<b>IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos</b>		
(8300)*,8301*( 833),834, 835,838	<b>V. Efecte impositiu</b>		
	<b>B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Transferències al compte de pèrdues i guanys</b>		
	<b>VI. Per valoració instruments financers</b>		
(802),902,993, 994	1. Actius financers disponibles per a la venda		
(812),912	<b>VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu</b>		
(84)	<b>VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>		
8301*(,836), (837)	<b>IX. Efecte impositiu</b>		
	<b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)</b>		
	<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTA L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2022**

	Capital Escripturat	Reserves	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajustos per canvis de criteri 2020								
II. Ajustos per errors 2020								
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L' ANY 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes.								
II. Operacions amb socis o propietaris.	60.101,21							60.101,21
1. Augments de capital.	60.101,21							60.101,21
2. (-) Reduccions de capital.								
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).								
III. Altres variacions del patrimoni net.								
1. Moviment de la reserva de revalorització.								
2. Altres variacions.								
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021</b>	<b>60.101,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.101,21</b>
I. Ajustos per canvi del criteri 2021								
II. Ajustos per errors 2021								
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022</b>	<b>60.101,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.101,21</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes.								
II. Operacions amb socis o propietaris.								
1. Augments de capital								
2. (-) Reduccions de capital								
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).								
III. Altres variacions del patrimoni net.								
1. Moviment de la reserva de revalorització.								
2. Altres variacions.								
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022</b>	<b>60.101,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.101,21</b>

## **MEMÒRIA ECONÒMICA EXERCICI 2022**

### **1. Activitat de l'empresa**

La societat BressolGramenet SA, és una societat constituïda el 29 de juliol del 2021 a Santa Coloma de Gramenet per l'Il·lustríssim Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, té el seu domicili social i fiscal en la Plaça de la Vila 1, de Santa Coloma de Gramenet. Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, en el tom 48.111, foli 44, full núm. 572.675, inscripció primera. El seu NIF és A16765414.

La societat té la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i dels ens instrumentals que en depenen o s'hi vinculen, dels quals podrà rebre encàrrecs de gestió, estarà obligada a realitzar els treballs que aquestes institucions encarreguin, als efectes del que es preveu en la normativa de contractació del sector públic i de la llei reguladora de les bases de règim local.

BressolGramenet SA té com a objecte la gestió del servei públic municipal d'escoles bressol, que comprèn la prestació, l'explotació i el manteniment del mateix, així com qualsevol altra activitat connexa, auxiliar, complementària o subordinada a les anteriors, de conformitat amb les directrius fixades per l'Ajuntament en el seu encàrrec.

Des de l'any 1982, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet havia subscrit convenis amb les llars d'infants laborals de la ciutat amb la finalitat de col·laborar en el sosteniment econòmic d'aquestes llars d'infants de reconeguda vàlua i així fer front al buit d'oferta de places pels infants de 0 a 3 anys. Actualment, totes les llars d'infants laborals contemplades a la Xarxa d'Escoles Bressol considerades com a públiques estan integrades.

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, disposa de 8 escoles bressol municipals en funcionament, les quals es trobaven gestionades indirectament a través de contractes de concessió administrativa a empreses o entitats privades.

Un cop exhaurits els períodes inicials de les concessions, l'Ajuntament va manifestar la necessitat de realitzar un estudi de viabilitat d'aquest servei, i es va arribar a la conclusió de que una gestió directa del servei a través de la creació d'una societat anònima era el millor model de gestió.

Així doncs, BressolGramenet SA sorgeix de la necessitat de la gestió directa dels serveis públics que ofereixen, per tal de garantir els mateixos segons les directrius fixades per l'Ajuntament.

L'àmbit d'actuació de la societat és municipal, gestionant 8 escoles bressol municipals propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. A continuació es detallen els centres:



<b>Escola Bressol Municipal</b>	<b>Adreça</b>
EBM Els Pins	Cr Pirineus 2-6
EBM La Cigonya	Cr Sant Joaquim 70
EBM L'Esquirol	Passatge Salvatella 44
EBM La Maduixa	Cr La Plata 28
EBM La Sargantana	Cr Sant Jordi 1-3
EBM L'Ànec	Cr Francesc Moragas 98
EBM L'Oreneta	Cr Sant Carles 76
EBM Les Oliveres	Pj Tarragona s/n

La Societat per a dur a terme les seves activitats compta amb els edificis i instal·lacions associades als centres propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, assumint aquest les despeses de subministraments i altres necessàries per al funcionament (energia elèctrica, gas i aigua dels centres, neteja de 3 centres, manteniment de clima i manteniment correctiu), que inclou el cost de sis persones que presten els seus serveis a la societat. Aquestes utilitzacions no es troben valorades ni reflectides comptablement.

A la data de formulació dels presents comptes anuals, s'està valorant per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet la fórmula mitjançant la qual quedi regulat l'ús dels edificis i instal·lacions associades als centres i l'assumpció de les despeses necessàries per al funcionament, així com, en el seu cas, la dotació de finançament necessària. Aquesta situació es regularitzarà a mesura que es vagin fent les adscripcions dels centres i les convocatòries de personal corresponents, moment en que seran registrats els seus efectes comptables.

El model educatiu que ofereixen les escoles bressol municipals és l'educació infantil, és a dir, l'etapa educativa de caràcter no obligatori que s'imparteix als infants de 0 a 3 anys.

L'objectiu principal d'aquesta etapa és contribuir al desenvolupament emocional i afectiu, físic i motor, social i cognitiu dels nens i les nenes, d'acord amb els principis d'educació inclusiva i co-educadora. És una etapa de descoberta i adquisició d'aprenentatge on els infants desenvolupen les seves capacitats físiques, afectives, intel·lectuals i socials. Aprenen a relacionar-se amb altres nens i nenes i amb les persones adultes, iniciant-se en l'adquisició de comportaments socials. Avancen en la seva autonomia, treballen hàbits i comencen a descobrir l'ús del llenguatge corporal, verbal, matemàtic, musical i plàstic.

Aquestes EBM es fonamenten en la pedagogia de la vida quotidiana, donant valor educatiu a totes les situacions del dia a dia. Són escoles laiques, no sexistes, que treballen la igualtat, el respecte envers els i les altres i l'entorn, partint dels interessos i les necessitats dels infants. Potencien la integració de la diversitat social i cultural i la participació de les famílies. Fomenten les tradicions i costums catalanes i fan servir com a llengua vehicular el català.

El Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres estableix els requisits mínims quant al nombre i la qualificació dels/de les professionals, dels espais i de les instal·lacions on es produeix l'acció educativa, el nombre màxim d'infants per unitat, el procediment d'autorització administrativa d'aquests centres i la participació de la comunitat educativa, així com la possibilitat de delegar determinades competències en els ajuntaments.

El CNAE de la societat és el 8510 "Educació preprimària".

La societat no forma part d'un grup mercantil de societats d'acord amb el que estableix l'article 42 del Codi de Comerç. El seu accionista únic és l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

La moneda utilitzada en els presents comptes anuals és l'euro. L'euro és la moneda funcional i de presentació de la societat.

L'exercici econòmic de la societat coincideix amb l'any natural.

## **2. Bases de presentació dels comptes anuals**

### *2.1 Legislació aplicable*

BressolGramenet SA es regeix pels seus Estatuts, i supletòriament, pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, per la normativa de règim local i per la resta de disposicions vigents que li resultin d'aplicació.

### *2.2 Imatge fidel*

Els presents comptes anuals abreujats s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Reial Decret 1514/07, de 16 de novembre del 2007, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat i successives modificacions en el seu cas, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa.

D'acord amb la legislació mercantil vigent, la societat pot formular comptes anuals abreujats i ha optat per aquesta presentació, incorporant l'estat de canvis en el patrimoni net i ampliat la informació de manera voluntària.

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat vigent.

### *2.3 Principis comptables no obligatoris aplicats*

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

#### *2.4 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa*

La preparació dels comptes anuals requereix, en alguns casos, efectuar estimacions i prendre en consideració determinats estimadors. Aquests han d'avaluar-se de manera continuada en el temps, i fonamentar-se, bàsicament, en l'experiència històrica de la Societat i en d'altres factors, incloses les expectatives futures que es consideren raonables atenent a les circumstàncies.

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

Les principals estimacions i els judicis considerats en l'elaboració d'aquests comptes anuals són:

- .- Les vides útils estimades per als béns que integren l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat material de la Societat (vegeu notes 4.1, 4.2, 5 i 6).
- .- Subvencions, donacions i llegats (nota 4.17).

#### *2.5 Comparació de la informació*

Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2021 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de forma que la informació s'acompanya és homogènia i comparable.

En aquest sentit, cal tenir present que l'exercici 2022 és el primer exercici anual complet de 12 mesos, atès que la societat va ser constituïda el 29 de juliol de 2021.

#### *2.6 Agrupació de partides*

No existeix desglossament de partides que hagin estat objecte d'agrupació en el balanç.

#### *2.7 Elements recollits en diverses partides*

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç de situació.

### 2.8 Altres canvis en criteris comptables

No s'han realitzat canvis de criteris comptables.

### 2.9 Correcció d'errors

No s'ha realitzat cap ajust per correcció d'error ni en el Balanç ni en el Compte de Pèrdues i Guanys.

## 3. Aplicació del resultat

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici 2022 és la següent:

<u>Base del repartiment</u>	
Resultat de l'exercici després d'impostos	0,00
<b>Total de la base del repartiment</b>	<b>0,00</b>
<u>Distribució del resultat de l'exercici</u>	
<b>Total de la distribució de l'exercici</b>	<b>0,00</b>

En l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021, l'aplicació del resultat va ser la següent:

<u>Base del repartiment</u>	
Resultat de l'exercici després d'impostos	0,00
<b>Total de la base del repartiment</b>	<b>0,00</b>
<u>Distribució del resultat de l'exercici</u>	
<b>Total de la distribució de l'exercici</b>	<b>0,00</b>

## 4. Normes de registre i valoració

### 4.1 Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment a preu d'adquisició (o a cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, al igual que les despeses financeres meritades per aquells elements que necessiten para la seva posada en marxa en un període de temps superior a un any. Posteriorment, es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament que, en e seu cas, hagin experimentat.

#### 4.2 Immobilitzat material

##### a. Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preud'adquisició o al cost de producció, incloses totes les despeses addicionals directament relacionades amb la seva posada en funcionament, tals com despeses d'enderrocament, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars.

Tal i com s'indica en la nota 1, a la data de formulació dels presents comptes anuals s'està estudiant la formula mitjançant es reguli la utilització dels béns adscrits al servei.

Els costos que no presenten una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a una major durada dels béns són objecte de capitalització com a més cost dels mateixos.

##### b. Amortització

L'amortització d'aquests actius comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es realitzen amb contrapartida al compte de pèrdues i guanys i es calculen d'acord amb als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada dels diferents elements:

	<u>Coefficient</u> <u>d'amortització</u> <u>(%)</u>
Instal·lacions tècniques	10%
Altres immobilitzats	10%

c. Deteriorament del valor

A la data de tancament, la Societat revisa els imports en llibres per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor. L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, es reconeix una pèrdua per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

d. Altres

No ha existit capitalització d'interessos ni de diferències de canvi.

#### 4.3 Inversions immobiliàries

L'empresa no disposa d'inversions immobiliàries.

#### 4.4 Arrendaments

L'empresa no disposa d'actius destinats a arrendaments.

#### 4.5 Permutes

Durant l'exercici no s'han produït permutes relacionades amb l'immobilitzat.

#### 4.6 Instruments financers

La Societat fixa la categoria dels seus instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial. De manera general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els instruments financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera l'esmentat període.

La Societat registra la baixa d'un actiu financer quan s'han extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectius de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Tanmateix, la Societat dona de baixa un passiu financer quan l'obligació que genera s'ha extingit.

##### 4.6.1 Actius Financers

Els actius financers de la Societat es classifiquen sota la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

Aquests actius es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicat el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, aquells crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres saldos a cobrar, els imports dels quals es preveu rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria els següents actius financers comptes a cobrar per operacions comercials i no comercials, incloent els saldos corresponents a clients per prestacions de serveis, deutors diversos, personal, etc.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament si existeix evidència objectiva de les mateixes.

Es considera que existeix deteriorament quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels imports. Com a criteri general, la correcció del valor en llibres per deteriorament s'efectua amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament es posa de manifest. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'elimina o es redueix.

Els deutors comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa, si és el cas, després d'haver analitzat cada cas de forma individualitzada.

#### *4.6.2 Passius Financers*

Els passius financers de la Societat es troben classificats com a passius financers a cost amortitzat. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, tret d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat.

No obstant, aquells dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres comptes a pagar no comercials, els imports dels quals es preveu liquidar en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i no comercials corresponents als saldos de creditors per adquisició de béns i prestació de serveis, personal, etc.

Les despeses financeres són reconegudes com a despeses en el compte de pèrdues i guanys atenent al seu meritament.

#### *4.6.3 Instruments de patrimoni propi:*

Totes les transaccions amb els propis instruments de patrimoni es registren al patrimoni net com una variació dels fons propis. Les despeses derivades d'aquestes transaccions es registren directament contra patrimoni net com a reserves menors.

#### 4.7 Cobertures comptables

No s'han portat a terme cobertures comptables.

#### 4.8 Existències

La totalitat de les compres realitzades es consideren consumibles, per lo que no hi ha cap partida registrada en aquest apartat.

#### 4.9 Transaccions en moneda estrangera

L'empresa no realitza transaccions en moneda estrangera.

#### 4.10 Impost sobre el Valor Afegit

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que són objecte de les operacions gravades per l'impost.

En la comptabilització de les despeses, la societat no pot deduir-se l'IVA suportat degut a que l'activitat que realitza es considera subjecte i exempta, segons l'article 20.Uno.9º de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, del Impost sobre el Valor Afegit.

#### 4.11 Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa per impost sobre beneficis de l'exercici així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen recuperar o pagar per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.



#### 4.12 Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

Els ingressos han estat valorats tenint en compte la norma de valoració 14, referent als ingressos per vendes i prestació de serveis.

Per la seva part en la comptabilització de la despesa, la societat ha considerat com a més valor del cost de l'IVA suportat no deduïble atenent a la limitació en la seva deducció en realitzar activitats formatives i educatives, activitats exemptes de l'Impost en aplicació de l'establert a l'article 20.Un.9º de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, del Impost sobre el Valor Afegit.

#### 4.13 Provisions i contingències

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven i són reestimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes.

Es procedeix a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, on la seva materialització està condicionada a que passi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, presentant-se detall dels mateixos en la memòria, quan fos necessari.

#### 4.14 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'activitat de la Societat, per la seva naturalesa, no té un impacte mediambiental significatiu.

Els costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions l'objecte de les quals sigui l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes que pogués ocasionar el normal desenvolupament de l'activitat de la societat sobre el medi ambient, es consideren inversions en immobilitzat.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferents dels realitzats per a l'adquisició d'elements d'immobilitzats, es consideren despeses de l'exercici.

#### 4.15 *Despeses de personal*

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

L'empresa no porta a terme aportacions a plans de pensions com a part de les remuneracions dels treballadors.

#### 4.16 *Pagaments basats en accions*

La Societat no disposa d'auto cartera.

#### 4.17 *Subvencions, donacions i llegats*

##### a. Subvencions de capital

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

##### b. Subvencions d'explotació

Les subvencions a l'explotació rebudes d'administracions públiques s'enregistren per l'import atorgat i es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys, d'acord amb el principi de meritament, i de forma correlacionada amb la despesa associada als projectes que financen.

Conseqüentment, al tancament de l'exercici, les subvencions a l'explotació rebudes de forma anticipada són objecte de periodificació al passiu del balanç, en la partida Deutes a curt termini, sent transferides al compte de pèrdues i guanys a mesura que s'executen les despeses associades als projectes objecte de finançament.

##### c. Transferències rebudes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

L'aportació municipal anual de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, que consigna en el seu pressupost municipal, té per objecte finançar les despeses necessàries per a l'execució de les activitats desenvolupades per la Societat al llarg de l'exercici.

D'acord amb allò establert a la NRV 18 del PGC, entenem que les aportacions efectuades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet a la societat BressolGramenet SA constitueixen ingressos i són imputats a resultats, en la mesura que les activitats que desenvolupa la societat, d'acord amb el seu objecte social, són qualificades com activitats d'interès públic o general.

Conseqüentment, aquestes aportacions s'enregistren com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en les que s'atorguen.

En les notes 4.20 i 20 es completa la informació relativa a les subvencions.

#### 4.18 *Combinacions de negoci*

La Societat durant l'exercici no ha realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

#### 4.19 *Negocis conjunts*

La Societat no realitza negocis conjunts amb altres societats per a la realització de la seva activitat.

#### 4.20 *Transaccions entre parts vinculades*

El Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en sessió ordinària celebrada en data de 31 de maig de 2021 va aprovar inicialment la constitució de societat mercantil de capital íntegrament municipal per a la gestió del servei públic de les escoles bressol municipals.

En la sessió ordinària celebrada en data de 26 de juliol de 2021 es va aprovar definitivament la constitució de la societat mercantil. En el mateix acord, aquest encarrega la gestió directa del servei d'escola bressol a BressolGramenet SA.

Una vegada la societat va quedar inscrita en data 28 de desembre de 2021, es van poder sol·licitar els documents necessaris per a poder disposar d'un compte corrent per a poder realitzar les operacions bancàries derivades de la seva activitat, però la Societat fins al juliol del 2022 no ha pogut operar amb el compte bancari que manté obert, per la qual cosa, la Societat fins al juny del 2022 encara tenia una situació limitada d'operativitat.

En aquest sentit, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, ha intervingut en les transaccions de cobrament i pagament de la Societat fins al juny del 2022, quan la Societat ha pogut operar de forma independent a través del seu compte bancari.

Per aquest motiu, BressolGramenet SA ha realitzat transaccions amb parts vinculades durant l'exercici 2022 amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en concepte de cobraments i pagaments per compte de la Societat degut a la impossibilitat d'aquesta d'operar a través del seu compte bancari de forma temporal.

La informació relativa a les operacions amb parts vinculades s'amplia en els punts 4.17, 20 i 22 de la present memòria econòmica.

#### 4.21 *Actius no corrents mantinguts per a la venda*

En l'exercici econòmic 2022 l'empresa no te comptabilitzats actius no corrents mantinguts per a la venda.

Els actius només es reclassifiquen com actius no corrents disponibles per a la venda quan s'han iniciat accions per a efectuar la venda i aquesta és altament probable.

#### 4.22 Operacions interrompudes

L'empresa no te operació en discontinuïtat o activitat interrompuda, ja que no ha decidit abandonar cap línia de negoci.

### 5. Immobilitzat intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la societat, així com el moviment en cadascuna d'aquestes per l'exercici 2022, es pot observar en el quadre següent:

	Aplicacions informàtiques en curs	Total
<b>Cost</b>		
<b>A 1 de gener de 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altes	2.904,00	2.904,00
Baixes	0,00	0,00
<b>A 31 de desembre de 2022</b>	<b>2.904,00</b>	<b>2.904,00</b>
<b>Amortització acumulada</b>		
<b>A 1 de gener de 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Dotacions	0,00	0,00
Baixes	0,00	0,00
<b>A 31 de desembre de 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor net a 31 de desembre de 2022</b>	<b>2.904,00</b>	<b>2.904,00</b>

L'immobilitzat intangible es relaciona amb el desenvolupament de la pàgina web de BressolGramenet, SA, la qual està en procés de que la mateixa sigui enllaçada en la pàgina web de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Per aquest motiu, encara no s'ha iniciat l'amortització de la mateixa ja que es començarà a amortitzar en el moment en que la mateixa estigui en ple funcionament.

Durant l'exercici anterior no hi havia partides en l'immobilitzat intangible de la societat.

### 6. Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment en cadascuna d'aquestes per l'exercici 2022, es pot observar en el quadre següent:

	<b>Instal·lacions tècniques i altre Immobilitzat material</b>	<b>Total</b>
<b>Cost</b>		
<b>A 1 de gener de 2022</b>	<b>27.955,32</b>	<b>27.955,32</b>
Altes	4.612,59	4.612,59
Baixes	0,00	0,00
<b>A 31 de desembre de 2022</b>	<b>32.567,91</b>	<b>32.567,91</b>
<b>Amortització acumulada</b>		
<b>A 1 de gener de 2022</b>	<b>7,67</b>	<b>7,67</b>
Dotacions	3.098,79	3.098,79
Baixes	0,00	0,00
<b>A 31 de desembre de 2022</b>	<b>3.106,46</b>	<b>3.106,46</b>
<b>Valor net a 31 de desembre de 2022</b>	<b>29.461,45</b>	<b>29.461,45</b>

Les partides que componen l'immobilitzat material per l'exercici 2021, son les següents:

	<b>Instal·lacions tècniques i altre Immobilitzat material</b>	<b>Total</b>
<b>Cost</b>		
<b>A 29 de juliol de 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altes	27.955,32	27.955,32
Baixes	0,00	0,00
<b>A 31 de desembre de 2021</b>	<b>27.955,32</b>	<b>27.955,32</b>
<b>Amortització acumulada</b>		
<b>A 29 de juliol de 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Dotacions	7,67	7,67
Baixes	0,00	0,00
<b>A 31 de desembre de 2021</b>	<b>7,67</b>	<b>7,67</b>
<b>Valor net a 31 de desembre de 2021</b>	<b>27.947,65</b>	<b>27.947,65</b>

### 6.1 Costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació

No s'han estimat costos de desmantellament, retirada o rehabilitació de cap immobilitzat material.

### 6.2 Vides útils o coeficients d'amortització

L'estimació de les vides útils utilitzades queda reflectida en la nota 4.2 de la present memòria.

### *6.2 Bens totalment amortitzats*

A 31 de desembre de 2022 no existeix immobilitzat material totalment amortitzat.

### *6.3 Béns afectes a garanties i reversió*

No existeixen bens afectes a garantia ni reversió durant l'exercici.

### *6.4 Subvencions, donacions i llegats*

BressolGramenet SA no ha rebut subvencions de capital durant l'exercici 2022 ni durant l'exercici anterior.

La Societat ha rebut subvencions d'exploració per fer front a les despeses de l'activitat.

Es detallen en els apartats 4.17 i 20 de la memòria.

### *6.5 Compromisos*

A 31 de desembre de 2022 la Societat no té contractes signats per a la compravenda d'actius.

### *6.6 Resultat de l'exercici derivat de l'alienació d'elements d'immobilitzat material.*

No hi ha immobilitzat resultat de l'exercici derivat de l'alienació d'elements d'immobilitzat material.

## **7. Inversions immobiliàries**

La empresa no disposa d'inversions immobiliàries.

## **8. Arrendaments financers**

La societat no té subscrit cap contracte d'arrendament financer.

## **9. Actius financers**

Els actius financers s'han classificat d'acord amb la seva naturalesa i segons la funció que compleixen la Societat. El detall dels actius financers al tancament de l'exercici 2022 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instrumentos financieros a l/t		Instrumentos financieros a c/t		Total	
	Créditos, derivados i altres		Créditos, derivados i altres			
Categories	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2021</u>	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2021</u>	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2021</u>
Actius financers a cost amortitzat	18.785,44	0,00	492.321,42	460.621,94	511.106,86	460.621,94
<b>TOTAL</b>	<b>18.785,44</b>	<b>0,00</b>	<b>492.321,42</b>	<b>460.621,94</b>	<b>511.106,86</b>	<b>460.621,94</b>

### 9.1 Actius financers a llarg termini

Els actius financers a llarg termini al tancament de l'exercici 2022 corresponen al següent detall:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fiances i dipòsits	18.785,44	0,00
<b>Total</b>	<b>18.785,44</b>	<b>0,00</b>

Es corresponen amb les quantitats consignades davant el Jutjat per presentar recurs de suplicació davant sentència per acomiadament de dues treballadores. No s'ha registrat provisió per a la cobertura dels costos econòmics, atès que, d'acord amb les informacions dels assessors de la societat, el recurs de suplicació interposat té sòlids fonaments de fet i de dret per poder estimar com alta la probabilitat de que sigui estimat i, en conseqüència, de que la sentència d'instància sigui revocada.

Els imports es presenten a llarg termini en no preveure tenir resolució fins l'any 2024.

### 9.2 Actius financers a curt termini

Els actius financers a curt termini al tancament dels exercicis 2022 i 2021 presenten el següent detall:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clients deutors	366.903,54	99.059,40
Altres deutors	125.417,88	361.562,54
<b>Total</b>	<b>492.321,42</b>	<b>460.621,94</b>

## 10. Passius financers

Els passius financers s'han classificat d'acord amb la seva naturalesa i segons la funció que compleixen la Societat. El detall dels actius financers al tancament de l'exercici 2022 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instrumentos financieros a l/t		Instrumentos financieros a c/t		Total	
	Créditos, derivados i altres		Créditos, derivados i altres			
Categories	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	634.568,27	488.509,59	634.568,27	488.509,59
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>634.568,27</b>	<b>488.509,59</b>	<b>634.568,27</b>	<b>488.509,59</b>

### 10.1 Passius financers a llarg termini

No hi ha passius financers a llarg termini durant l'exercici 2022 ni durant l'exercici anterior.

### 10.2 Passius financers a curt termini

Els passius financers a curt termini al tancament dels exercicis 2022 i 2021 presenten el següent detall:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Creditors comercials	181.471,14	59.936,45
Remuneracions pendents de pagament	30.427,30	37.171,02
Hisenda Pública, creditora (IRPF)	64.627,40	36.249,53
Admin. Públiques, creditora per subvencions	283.395,52	277.001,90
Organismes de la Seg. Social, creditors	74.646,91	78.150,69
<b>Total</b>	<b>634.568,27</b>	<b>488.509,59</b>

Els saldos creditors amb la Hisenda Pública corresponen a la liquidació dels darrers períodes impositius de l'exercici en què meriten i s'abonen en el mes de gener de l'any següent quan són deutes per retencions practicades a l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

"Remuneracions pendents de pagament" inclou la previsió per endarreriments de l'exercici 2022, imports que han estat pagats al mes de febrer de 2023. També inclou la periodificació de pagues extraordinàries del mes de juny meritades al 31 de desembre de 2022.

L'import de la partida "Administracions Públiques, creditora per subvencions" reflecteix la diferència entre el resultat de l'exercici i totes aquelles subvencions d'exploació que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet li ha atorgat a BressolGramenet, SA, en concepte de finançament per a les despeses necessàries per a l'execució de les activitats desenvolupades per la Societat al llarg de l'exercici.



## 11. Fons propis

El capital social de la societat està format a data 31 de desembre de 2022 per 10 accions d'idèntica classe i sèrie única, ordinàries i nominatives, de 6.010,121 euros de valor nominal cadascuna, totalment desemborsades i intransferibles a persona diferent del seu únic titular, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, numerades correlativament de l'un al deu.

Denominació	Capital drets de vot	Import de partides del patrimoni net	Valor comptable per acció
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	100%	60.101,21	6.101,21
	100%	60.101,21	6.101,21

Totes les accions emeses estan totalment desemborsades i amb els mateixos drets polítics i econòmics.

Amb data de tancament del balanç no hi ha ampliacions de capital en curs, ni autoritzacions als administradors per a que es porti a terme una elevació de la xifra el seu capital social.

BressolGramenet SA, no disposa d'accions pròpies. Les accions en que es divideix el capital social de l'empresa, no estan admeses a cotització oficial en mercats secundaris organitzats.

La empresa està 100 % participada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

El detall de les partides que componen el Patrimoni és:

	2022	2021
Capital social	60.101,21	60.101,21
Reserves legals	0,00	0,00
Reserves capitalització	0,00	0,00
Reserves voluntàries	0,00	0,00
Aportació dels socis	0,00	0,00
Pèrdues i guanys	0,00	0,00
Subvencions, donacions i legats	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>60.101,21</b>	<b>60.101,21</b>

### *Reserva legal*

Pel disposat en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital ha de destinar-se una xifra igual al 10% dels beneficis a aquesta reserva fins que representi, com a mínim, el 20% del capital social. La reserva legal pot utilitzar-se per a augmentar el capital en la part que superi el 10% del capital ja augmentat.

Excepte per a la finalitat esmentada, i sempre que no superi el 20% del capital social, la reserva legal únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles per a aquesta fi.

Atenent a que la societat no ha obtingut beneficis durant l'exercici no es procedeix a la dotació obligatòria de la reserva legal.

## **12. Existències**

En l'exercici 2022 ni en l'exercici anterior s'ha registrat cap element en aquest epígraf.

## **13. Moneda estrangera**

No existeixen partides expressades en moneda diferent de la funcional.

## **14. Situació fiscal**

### *14.1 Exercicis susceptibles d'inspecció*

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

Són susceptibles d'inspecció fiscal o laboral tots els tributs als que es trobi subjecte la societat, així com les cotitzacions socials efectuades per tots els exercicis no prescrits. En opinió dels administradors de la societat no existeixen passius contingents significatius que poguessin derivar-se d'una inspecció fiscal.

### *14.2 Saldos mantinguts amb Administracions Públiques*

Els saldos mantinguts amb Administracions Públiques presenten el següent detall:

	<b>2022</b>	
	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>
Altres crèdits amb Administracions Públiques		
HP creditora per conceptes fiscals	0,00	64.627,40
Organismes Seguretat Social, creditors	0,00	74.646,91
Ajuntament Santa Coloma Gramenet	0,00	283.395,52
Aportació Ajuntament	0,00	283.395,52
	<b>0,00</b>	<b>422.669,83</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>422.669,83</b>

Els saldos mantinguts amb Administracions Públiques de l'exercici anterior presenten el següent detall:

	<b>2021</b>	
	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>
Altres deutes amb Administracions Públiques		
Ajuntament Santa Coloma Gramenet	361.562,54	0,00
Quotes cobrades alumnat escoles bressol	0,00	0,00
	<b>361.562,54</b>	<b>0,00</b>
Altres crèdits amb Administracions Públiques		
HP creditora per conceptes fiscals	0,00	36.249,53
Organismes Seguretat Social, creditors	0,00	78.150,69
Ajuntament Santa Coloma Gramenet	0,00	277.001,90
Aportació Ajuntament	0,00	277.001,90
	<b>0,00</b>	<b>391.402,12</b>
<b>TOTAL</b>	<b>361.562,54</b>	<b>391.402,12</b>

### 14.3 Impost sobre beneficis

#### 14.3.1 Conciliació entre el resultat del Compte de pèrdues i guanys i la base imposable de l'impost

L'impost sobre beneficis de l'exercici 2022 s'ha calculat sobre la base del resultat econòmic o comptable, obtingut de conformitat a la normativa comptable vigent, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost. La despesa per l'Impost sobre Beneficis comprèn tant la part relativa a la despesa per l'impost corrent com la corresponent a la despesa per l'impost diferit.

La societat no realitza ajustos al resultat comptable, pel que la Base Imposable de l'Impost és de 0€, no produint-se per tant despesa per impost.

	<b>2022</b>
Resultat de l'exercici	0,00
Correccions per IS	0,00
Diferències permanents	0,00
Diferències temporals	0,00
Reserva de capitalització	0,00
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>0,00</b>
<b>Quota integral</b>	<b>0,00</b>

#### 14.3.2 Bases imposables negatives pendents d'aplicació

BressolGramenet SA no disposa de bases imposables negatives pendents d'aplicació.

#### 14.4 Passius per impost diferit

No s'han recollit passius per impost diferit en l'exercici 2022.

#### 14.5 Altres tributs

No existeix cap informació significativa en relació amb altres tributs.

## 15. Ingressos i despeses

#### 15.1 Import net de la xifra de negocis

Pel que fa a ingressos BressolGramenet SA presenta un import net de la xifra de negocis corresponents a l'activitat ordinària de la societat. A continuació es detallen per conceptes:

Concepte	Import net de la xifra de negocis	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Quotes escolars	774.030,46	327.568,02
Quotes menjador (fix i esporàdic)	428.599,93	125.685,82
Quotes d'acollida	28.166,50	7.368,10
	<b>1.230.796,89</b>	<b>460.621,94</b>

En la Nota 4.12 de la memòria s'informa sobre les normes de registre i valoració d'aplicació als ingressos.

### 15.2 Aprovisionaments

Durant l'any 2022 no s'han registrat consums de matèries consumibles.

### 15.3 Carregues socials

Les partides que s'inclouen en l'epígraf "Càrregues socials" són les següents:

<b>Càrregues socials</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Seguretat social a càrrec de l'empresa	675.129,65	223.782,49
Altres despeses socials	8.562,00	0,00
<b>Total carregues socials</b>	<b>683.691,65</b>	<b>223.782,49</b>

### 15.4 Venda de béns i prestació de serveis per permuta

Durant l'any 2022 no s'han portat a terme venda de béns ni prestació de serveis per permuta.

### 15.5 Resultat fora de l'activitat de l'empresa

No s'han produït resultats fora de l'activitat normal de l'empresa.

### 15.6 Altres despeses d'explotació

Pel que fa a les despeses de BressolGramenet SA presenta unes despeses d'explotació corresponents al desenvolupament de la seva activitat. A continuació es detallen per conceptes:

<b>Concepte</b>	<b>Despeses ordinàries</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Lloguer fotocopiadores	8.941,76	1.749,87
Reparacions i conservació	16.830,23	1.206,18
Serveis professionals independents	101.849,21	13.814,73
Primes d'assegurances	4.638,24	4.273,35
Serveis bancaris i similars	607,40	60,00
Publicitat, propaganda i RR.PP.	281,93	0,00
Serveis pàgina web Bressol	8.806,38	0,00
Telèfon	78,67	0,00
Serveis de cuina	64.714,99	24.361,07
Prevenició de riscos laborals	11.273,14	5.730,40
Copies i impressions	0,00	203,99
Productes de neteja i altres	127.997,80	11.987,28
Fruites i verdures	58.894,59	12.408,51
Productes càrnics	24.588,24	4.455,43

Productes fleques	6.374,56	1.938,23
Serveis càtering	81.985,95	19.399,53
Peixos i congelats	3.223,85	880,51
Papereria	16.044,42	6.487,51
Utensilis de cuina	3.153,58	3.242,53
Begudes i alimentació	30.031,32	10.726,20
Joguines i altres	10.830,83	1.130,80
Plataforma Software (Kindertic)	13.608,90	0,00
Control plagues	1.785,96	0,00
Equipament càtering	4.069,10	0,00
Plantes	3.063,74	0,00
Serveis fibra	2.718,30	0,00
Despeses vestimenta cuina	5.214,45	0,00
Despeses logístiques	1.984,00	0,00
Altres despeses	11.069,14	499,25
Altres tributs	62,35	0,00
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>624.723,03</b>	<b>124.555,37</b>

## 16. Provisions i contingències

### 16.1 Provisions que apareixen a balanç

Durant l'exercici no s'han dotat provisions.

### 16.2 En relació a les contingències

Les úniques contingències són les derivades del litigi per l'acomiadament de dues persones que es detalla en la nota 9.1, pel qual hi ha altes probabilitats que la sentència d'instància sigui revocada.

### 16.3 Entrada de beneficis provinents d'actius que no compleixin criteris de reconeixement

No existeixen actius, que no figuren en el balanç, pels quals s'espera rebre un rendiment o benefici.

## 17. Informació sobre medi ambient

La Societat no ha dotat provisions corresponents a actuacions mediambientals, ni existeixen contingències en termes mediambientals.

No s'han portat a terme inversions durant l'exercici 2022 relacionades amb el medi ambient.

## 18. Retribucions a llarg termini del personal

La societat no atorga retribucions a llarg termini al personal d'aportació definida. La societat no disposa d'un pla complementari de jubilació.

## 19. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

No existeixen compromisos de pagament basats en instruments de patrimoni, ni referenciat al valor d'aquests.

## 20. Subvencions, donacions i llegats

Els ingressos per subvencions d'exploració registrats en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 per a finançar les despeses ordinàries de BressolGramenet, SA, suposen un total de 2.633.370,27 euros. Els ingressos per subvencions d'exploració de l'exercici anterior pel mateix concepte suposen un total de 619.535,69 euros.

El detall de les subvencions d'exploració registrades en l'exercici 2022 és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import 2022</b>	<b>Administració</b>
Aportació municipal	2.314.303,73	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Subvenció resiliència 2.0	155.866,54	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Subvenció primer quadrimestre curs I2 2022-2023	163.200,00	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
<b>Total</b>	<b>2.633.370,27</b>	

En l'any 2022, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha aprovat transferències i subvencions per import total de 2.638.479,31 euros per tal de que la Societat pugui fer front a les despeses ordinàries sorgides en el desenvolupament de la seva activitat, havent imputat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 subvencions d'exploració de 2.633.270,27 euros, la diferència no aplicada és objecte de periodificació com a passiu.

D'aquesta manera l'Ajuntament complementa l'import de la xifra de negocis de la Societat durant l'exercici 2022, que suposa un import de 1.230.796,89 euros amb la subvenció atorgada per a poder atendre els pagaments.

<b>Concepte</b>	<b>Import 2022</b>
Prestacions de servei	1.230.796,89
Subvencions d'exploració	2.633.370,27
Finançament servei	3.864.167,16

El detall de les subvencions d'exploració de l'exercici 2021 és el següent:

<b>Concepte</b>	<b>Import 2021</b>	<b>Administració</b>
Aportació municipal	619.535,69	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet
<b>Total</b>	<b>619.535,69</b>	

En l'any 2021, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va atorgar una subvenció d'exploració de 619.535,69 euros per tal de que la Societat pugui fer front a les despeses ordinàries sorgides en el desenvolupament de la seva activitat.

D'aquesta manera l'Ajuntament complementa l'import de la xifra de negocis de la Societat durant l'exercici 2021, que suposa un import de 460.621,94 euros amb la subvenció atorgada per a poder atendre els pagaments.

<b>Concepte</b>	<b>Import 2021</b>
Prestacions de servei	460.621,94
Subvencions d'exploració	619.535,69
Finançament servei	1.080.157,63

La societat considera que ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions d'exploració indicades, no esperant que les habituals verificacions que realitzen les entitats atorgants, que en opinió dels administradors de la societat els ajustos que es poguessin produir no serien rellevants.

## 21. Fets posteriors al tancament

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

## 22. Operacions amb parts vinculades

### 22.1 Saldos i transaccions amb empreses del grup

#### a) Saldos

A 31 de desembre de 2022 i 2021 consten els següents saldos l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet:



<b>Concepte</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo deutor	0,00	361.562,43
Saldo creditor	283.395,52	277.001,90

Els saldos deutors corresponen als rebuts de les escoles bressol dels quals l'Ajuntament va gestionar la seva recaptació fins al juny de l'exercici 2022 degut a que, fins aquell moment Bressol no podia operar directament a través del seu compte bancari. En el mes de juliol de 2022, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va traspasar la seva gestió a la societat.

Els saldos creditors corresponen als resultats mensuals de l'exercici de BressolGramenet que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet subvenciona i que per tant, el resultat mensual de la societat queda a 0. Els imports seran objecte de reintegrament o compensació amb beques o ajuts per a cobrir els imports de quotes pendents de cobrament d'usuaris o que, en el seu cas, siguin considerats com a incobrables.

#### b) Transaccions

Les transaccions efectuades amb parts vinculades corresponen a les efectuades amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

En els exercicis 2022 i 2021 les operacions amb l'Ajuntament de Santa Coloma corresponen a subvencions d'explotació registrades en els respectius comptes de pèrdues i guanys, segons l'indicat en la nota 20 anterior. El seu detall és:

<b>Concepte</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Subvencions	2.633.370,27	619.535,69

Adicionalment, respecte als pagaments i cobraments entre parts vinculades es detalla als punts 4.17 i 4.20 de la present memòria.

### 22.2 Administradors de la societat

Els administradors de la societat no reben cap quantitat en concepte de sous, dietes i remuneracions.

Les funcions d'alta direcció són exercides des de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de forma no retribuïda.

La societat no ha fet cap aportació a fons de pensions ni a cap altra prestació a llarg termini, i tampoc s'han registrat indemnitzacions per acomiadament de membres de l'Alta Direcció. No s'ha realitzat cap pagament als membres de l'Alta Direcció basat en accions.

La Societat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit al personal de l'Alta Direcció ni als membres del Consell d'Administració.

### 23.3 Deure dels Administradors

D'acord amb l'article 229 de la Llei de Societats de Capital, els membres del Consell d'Administració manifesten que durant l'exercici i fins la data de formulació d'aquests comptes no s'ha produït cap situació de conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat, tant d'ells com de les seves persones vinculades.

## 23. Altra informació

### 23.1 Empleats

El nombre mig d'empleats durant l'exercici és el que es mostra a continuació:

	Promig 2022	Promig 2021
Fixes	89	96
Eventuals	40	58
<b>TOTAL</b>	<b>129</b>	<b>154</b>
Dones	126	152
Homes	3	2
<b>TOTAL</b>	<b>129</b>	<b>154</b>

Pel que fa als treballadors amb capacitats diverses, en base al promig anual de BressolGramenet SA presenta la següent situació:

	Promig 2022	Promig 2021
Fixes	0	1
Eventuals	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Dones	0	1
Homes	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

Pel que fa a la composició de les categories professionals, en base al promig anual la situació de l'empresa ha estat:

	Promig 2022	Promig 2021
Director/a	10	9
Educador/a infantil	92	109
Mestre/a	10	11
Auxiliar de suport	1	2
Personal cuina	8	13
Personal neteja	6	8
Personal administratiu	2	2
<b>TOTAL</b>	<b>129</b>	<b>154</b>

A 31 de desembre de 2022 i 2021 BressolGramenet SA presenta l'estructura de personal següent:

	2022	2021
Fixes	93	94
Eventuals	47	28
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>122</b>
Dones	139	121
Homes	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>122</b>

Pel que fa als treballadors amb capacitats diverses, a 31 de desembre de 2022 i 2021 BressolGramenet SA presenta la següent situació:

	2022	2021
Fixes	0	0
Eventuals	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dones	0	0
Homes	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Pel que fa a la composició de les categories professionals, la situació de l'empresa a 31 de desembre de 2022 i 2021 ha estat:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Director/a	10	10
Educador/a infantil	100	83
Mestre/a	11	11
Auxiliar de suport	1	1
Personal cuina	8	9
Personal neteja	8	6
Personal administratiu	2	2
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>	<b>122</b>

### 23.2 Valors admesos a cotització

La Societat no ha emès valors admesos a cotització en un mercat regulat de cap Estat membre de la Unió Europea.

### 23.3 Honoraris auditoria

El Ple de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, actuant en l'exercici de les seves funcions com a Junta General de la societat, en data 19 de desembre de 2022, va nomenar auditors de la societat municipal Bressolgramenet, SA, a l'empresa "Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoria SA" pels comptes anuals corresponents als exercicis 2022, 2023 i 2024. Els honoraris d'auditoria són a càrrec de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

## 24. Informació segmentada

La Societat no presenta informació segmentada degut a que realitza una única activitat, per tant, no obté ingressos per diferents categories d'activitats.

## 25. Informació sobre ajornaments i pagaments a proveïdors

Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Període mitjà de pagament a proveïdors	45 dies	88 dies
Total pagament realitzats	533.481,31 €	92.514,24 €
Total pagament pendents	183.321,13 €	62.147,06 €

## FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2022

El Consell d'Administració de la societat BRESSOLGRAMENET, SA amb data 30 de març de 2023, en compliment dels requisits establerts a l'article 253 de la Llei de Societats de Capital i de l'article 37 del Codi de Comerç, procedeix a formular el Comptes anuals de l'exercici 2022.

Sra. Mireia Gonzalez Sáez  
Càrrec: Presidenta

Sra. Bárbara Ferrer Escobar  
Càrrec: Vicepresidenta

Sra. Lidia Montero Cos  
Càrrec: Consellera

Sra. Soraya Santalucia Rubio  
Càrrec: Consellera

Sr. Salvador Tovar Funes  
Càrrec: Conseller

Sra. Jesús Sánchez Péllez  
Càrrec: Conseller

Sr. Samuel Nuñez Amela  
Càrrec: Conseller

Sra. Alicia Segura Aliaga  
Càrrec: Consellera

Sra. Ana Maria Muñoz Martinez  
Càrrec: Consellera Delegada

Sr. Fernando Hernández Baena  
Càrrec: Conseller Delegat

Joana Ricardo Hoyos  
Càrrec: Secretària