

COMPTES ANUALS ABREUJATS 2024

BRESSOLGRAMENET, SA



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet



ÍNDEX

ESTATS FINANCERS

1. Balanç Abreujat 2024	3
2. Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2024	4
3. Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2024	5

MEMORIA ECONÒMICA

1. Activitat de l'empresa	7
2. Bases de presentació dels comptes anuals	9
3. Aplicació del resultat	11
4. Normes de registre i valoració	11
5. Immobilitzat intangible	18
6. Immobilitzat material	19
7. Inversions immobiliàries	20
8. Arrendaments financers	20
9. Actius financers	20
10. Passius financers	21
11. Fons propis	22
12. Existències	24
13. Moneda estrangera	24
14. Situació fiscal	24
15. Ingressos i despeses	26
16. Provisions i contingències	28
17. Informació sobre medi ambient	28
18. Retribucions a llarg termini	28
19. Transaccions amb pagaments basats en instruments patrimoni	28
20. Subvencions, donacions i llegats	29
21. Fets posteriors al tancament	30
22. Operacions amb parts vinculades	30
23. Altra informació	32
24. Informació segmentada	34
25. Informació sobre ajornaments i pagaments a proveïdors	34

ESTATS FINANCERS

1. Balanç Abreujat 2024
2. Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2024
3. Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2024

BALANÇ ABREUJAT

ACTIU

Notes

2024

2023

A) ACTIU NO CORRENT

- I. Immobilitzat intangible
 - 6. Aplicacions informàtiques
- II. Immobilitzat material
 - 2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material

5

6

38.832,66
44.656,88

1.727,76

2.686,08

1.727,76

2.686,08

37.104,90

41.970,80

37.104,90

41.970,80

B) ACTIU CORRENT

- II. Existències
- III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar
 - 1. Clients per vendes i prestacions de serveis
 - 3. Deutors variis
- V. Inversions financeres a curt termini
- VI. Periodificacions a curt termini
- VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents
 - 1. Tresoreria

12

9.2

771.170,49
360.794,93

1.153,71

0,00

157.827,90

284.006,43

157.827,90

172.561,19

0,00

111.445,24

343,85

0,00

-138,30

-138,30

551.983,33

76.926,80

551.983,33

76.926,80

TOTAL ACTIU (A+B)

750.003,15
405.451,81

PASSIU

Notes

2024

2023

A) PATRIMONI NET

- A.1) Fons propis
 - I. Capital
 - 1. Capital escripturat
 - VII. Resultat de l'exercici
- A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts

11

3

20.2

72.061,88
72.672,27

60.101,21

60.101,21

60.101,21

60.101,21

60.101,21

60.101,21

0,00

0,00

11.960,47

12.571,06

B) PASSIU NO CORRENT

- IV. Passius per impost diferit

14

3.986,83
4.190,36

3.986,83

4.190,36

C) PASSIU CORRENT

- V. Creditors comercials i altres comptes a pagar
 - 1. Proveïdors
 - 3. Creditors variis

10.2

673.954,64
328.589,18

673.954,64

328.589,18

16.949,16

38.852,85

657.005,48

289.736,33

TOTAL PASSIU (A+B+C)

750.003,15
405.451,81

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJAT

	Notes	2024	2023
1. Import net de la xifra de negocis	15	988.287,93	949.857,92
b) Prestacions de serveis		988.287,93	949.857,92
5. Altres ingressos d'explotació		3.635.606,53	3.284.144,27
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	20.1	3.635.606,53	3.284.144,27
6. Despeses de personal		-3.484.504,46	-3.452.024,38
a) Sous, salaris i assimilats		-2.677.539,47	-2.711.677,23
b) Càrregues socials	15	-806.964,99	-740.347,15
7. Altres despeses d'explotació	15	-1.157.588,61	-792.582,89
a) Serveis exteriors		-1.019.343,46	-752.516,98
b) Tributs		-10.670,56	-40.065,91
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		-127.574,59	0,00
8. Amortització d'immobilitzat	5 i 6	-5.824,22	-3.799,36
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	20.2	2.245,40	5.692,39
13. Altres resultats	15	6.971,07	0,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-14.806,36	-8.712,05
14. Ingressos financers		14.806,36	8.712,05
b) Altres ingressos financers		14.806,36	8.712,05
RESULTAT FINANCER		14.806,36	8.712,05
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		0,00	0,00
17. Impostos sobre beneficis	14	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		0,00	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

Núm. Compte		Notes	2024	2023
	A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	3	0,00	0,00
	Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
	I. Per valoració instruments financers			
(810),910	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebut	20.2	0,00	22.453,80
(85),95	IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos			
(8300)*,8301*(833),834,835,838	V. Efecte impositiu	20.2	0,00	-5.613,45
	B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V)		0,00	16.840,35
	Transferències al compte de pèrdues i guanys			
	VI. Per valoració instruments financers			
(812),912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
(84)	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	20.2	-2.245,40	-5.692,39
8301*,(836), (837)	IX. Efecte impositiu	20.2	561,35	1.423,10
	C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)			
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		-1.684,05	12.571.06

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2024

	Capital Escripturat	Reserves	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.101,21
I. Ajustos per canvis de criteri 2022								
II. Ajustos per errors 2022								
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.101,21
I. Total ingressos i despeses reconegudes.							12.571,06	12.571,06
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.								
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.571,06	72.672,27
I. Ajustos per canvi del criteri 2023								
II. Ajustos per errors 2023								
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2024	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.571,06	72.672,27
I. Total ingressos i despeses reconegudes.							-1.684,05	-1.684,05
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.							1.073,46	1.073,46
1. Moviment de la reserva de revalorització.								
2. Altres variacions.							1.073,46	1.073,46
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2024	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.960,47	72.061,68

MEMÒRIA ECONÒMICA EXERCICI 2024

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, disposava 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 actualment 9 escoles bressol municipals propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. A continuació es detallen els centres:

Escola Bressol Municipal	Adreça
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
EBM El Blauet	Cr Amèrica 11

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 o han prestat els seus serveis a la societat. Aquestes utilitzacions no es troben valorades ni reflectides comptablement.

A la data de formulació dels presents comptes anuals, la societat municipal des de l'1 de gener de 2025 gestiona íntegrament la neteja dels centres i té previst aprovar les convocatòries de personal dels llocs de treball indicats anteriorment. Així mateix, la corporació està valorant 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 2024 i 2023 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.

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.

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 2024 és la següent:

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

En l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023, l'aplicació del resultat va ser la següent:

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

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 el seu cas, hagin experimentat.

4.2 Immobilitzat material

a. Cost

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren a preu d'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 demanteniment 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 els 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%
Mobiliari	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.

Així mateix, 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 debits 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 debits 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, de forma que no hi ha cap partida registrada en aquest apartat per aquest concepte. L'epígraf d'existències inclou bestretes a proveïdors.

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 manté pagaments basats en accions.

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

Els criteris i 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 2024 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 2024, es pot observar en el quadre següent:

	Aplicacions informàtiques	Total
Cost		
A 1 de gener de 2024	2.904,00	2.904,00
Altes	0,00	0,00
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2024	2.904,00	2.904,00
Amortització acumulada		
A 1 de gener de 2024	217,92	217,92
Dotacions	958,32	958,32
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2024	1.176,24	1.176,24
Valor net a 31 de desembre de 2024	1.727,76	1.727,76

L'immobilitzat intangible es relaciona amb el desenvolupament de la pàgina web de BressolGramenet, SA, la qual va començar a estar totalment operativa a partir de l'octubre de l'exercici 2023.

Les partides que componen l'immobilitzat intangible per l'exercici 2023, són les següents:

	Aplicacions informàtiques en curs	Total
Cost		
A 1 de gener de 2023	0,00	0,00
Altes	2.904,00	2.904,00
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2023	2.904,00	2.904,00
Amortització acumulada		
A 1 de gener de 2023	0,00	0,00
Dotacions	217,92	217,92
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2023	217,92	217,92
Valor net a 31 de desembre de 2023	2.686,08	2.686,08

6. Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment en cadascuna d'aquestes per l'exercici 2024, es pot observar en el quadre següent:

	Instal·lacions tècniques i altre Immobilitzat material	Total
Cost		
A 1 de gener de 2024	48.658,70	48.658,70
Altes	0,00	0,00
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2024	48.658,70	48.658,70
Amortització acumulada		
A 1 de gener de 2024	6.687,90	6.687,90
Dotacions	4.865,90	4.865,90
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2024	11.553,80	11.553,80
Valor net a 31 de desembre de 2024	37.104,90	37.104,90

Les partides que componen l'immobilitzat material per l'exercici 2023, son les següents:

	Instal·lacions tècniques i altre Immobilitzat material	Total
Cost		
A 1 de gener de 2023	32.567,91	32.567,91
Altes	16.090,79	16.090,79
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2023	48.658,70	48.658,70
Amortització acumulada		
A 1 de gener de 2023	3.106,46	3.106,46
Dotacions	3.581,44	3.581,44
Baixes	0,00	0,00
A 31 de desembre de 2023	6.687,90	6.687,90
Valor net a 31 de desembre de 2023	41.970,80	41.970,80

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 2024 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 ha rebut subvencions de capital durant l'exercici 2024 així com també 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 2024 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. El detall dels actius financers al tancament de l'exercici 2024 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instruments financers a ll/t		Instruments financers a c/t		Total	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres			
Categories	<u>Exercici 2024</u>	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2024</u>	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2024</u>	<u>Exercici 2023</u>
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	157.827,90	284.006,43	157.827,90	284.006,43
TOTAL	0,00	0,00	157.827,90	284.006,43	157.827,90	284.006,43

9.1 Actius financers a llarg termini

L'empresa no disposa d'actius financers a llarg termini al tancament de l'exercici 2024, ni durant l'exercici anterior.

9.2 Actius financers a curt termini

Els actius financers a curt termini al tancament dels exercicis 2024 i 2023 presenten el següent detall:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Clients deutors	157.827,90	172.561,19
Altres deutors	0,00	111.445,24
Total	157.827,90	284.006,43

Els moviments de les correccions valoratives per deteriorament per risc de crèdit han estat els següents:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Saldo inicial	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	127.574,59	0,00
Reversió de pèrdues per deteriorament	0,00	0,00
Baixes definitives	0,00	0,00
Tota	127.574,59	0,00

Les pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials han estat registrades amb contrapartida al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2024 (Nota 15).

10. Passius financers

Els passius financers s'han classificat d'acord amb la seva naturalesa. El detall dels passius financers al tancament de l'exercici 2024 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instruments financers a ll/t		Instruments financers a c/t		Total	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres			
Categories	<u>Exercici 2024</u>	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2024</u>	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2024</u>	<u>Exercici 2023</u>
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	673.954,64	328.589,18	673.954,64	328.589,18
TOTAL	0,00	0,00	673.954,64	328.589,18	673.954,64	328.589,18

10.1 Passius financers a llarg termini

No hi ha passius financers a llarg termini durant l'exercici 2024 ni durant l'exercici anterior.

10.2 Passius financers a curt termini

Els passius financers a curt termini al tancament dels exercicis 2024 i 2023 presenten el següent detall:

	2024	2023
Creditors comercials	75.629,20	56.855,48
Remuneracions pendents de pagament	8.237,59	13.959,82
Hisenda Pública, creditora (IRPF)	67.416,43	55.822,43
Admin. Públiques, creditora per subvencions	431.692,39	120.869,17
Organismes de la Seg. Social, creditors	90.979,03	81.082,28
Total	673.954,64	328.589,18

Al tancament de l'exercici 2024, "Remuneracions pendents de pagament" inclou la periodificació de pagues extraordinàries del mes de juny meritades al 31 de desembre de 2024.

Els saldos creditors amb la Hisenda Pública corresponen a la liquidació del quart trimestre de l'exercici en què meriten i s'abonen en el mes de gener de l'any següent per retencions practicades a compte de a l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

L'import de la partida "Administracions Públiques, creditora per subvencions" reflecteix la diferència entre el resultat de l'exercici i totes aquelles subvencions d'explotació 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 2024 per 10 accions d'identica 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%	72.061,88	7.206,18
	100%	72.061,88	7.206,18

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 del 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:

	2024	2023
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	11.960,47	12.571,06
Total	72.061,68	72.672,27

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 2024 ni en l'exercici anterior s'ha registrat cap element d'existències. Al 31 de desembre s'inclouen bestretes a proveïdors per import de 1.153,71 euros.

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 subjecta 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:

	2024	
	Deutors	Creditors
Altres crèdits amb Administracions Públiques		
HP creditora per conceptes fiscals	0,00	67.416,43
Organismes Seguretat Social, creditors	0,00	90.979,03
Ajuntament Santa Coloma Gramenet	0,00	431.692,39
Aportació Ajuntament		
	0,00	590.087,85
TOTAL	0,00	590.087,85

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

	Deutors	Creditors
Altres crèdits amb Administracions Públiques		
HP creditora per conceptes fiscals	0,00	55.822,43
Organismes Seguretat Social, creditors	0,00	81.082,28
Ajuntament Santa Coloma Gramenet	0,00	120.869,17
Aportació Ajuntament		
	0,00	257.773,88
TOTAL	0,00	257.773,88

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 es calcula 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.

	2024
Resultat de l'exercici	0,00
Correccions per IS	0,00
Diferències permanents	0,00
Diferències temporals	0,00
Reserva de capitalització	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	0,00
Quota integral	0,00

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

Passius per impost diferit recull l'efecte impositiu de les subvencions, donacions i llegats de capital que es mantenen formant part del patrimoni net, considerant un tipus de gravamen del 25%. El seu detall és:

	2024	2023
Passiu per diferències temporals deduïbles	3.986,83	4.190,36
Total	3.986,83	4.190,36

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	
	2024	2023
Quotes escolars	525.865,51	450.051,35
Quotes menjador (fix i esporàdic)	430.864,42	473.334,14
Quotes d'acollida	31.558,00	26.472,43
	988.287,93	949.857,92

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 2024 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:

Càrregues socials	2024	2023
Seguretat social a càrrec de l'empresa	806.964,99	740.347,15
Altres despeses socials	0,00	0,00
Total carregues socials	806.964,99	740.347,15

15.4 Venda de béns i prestació de serveis per permuta

Durant l'any 2024 no s'han portat a terme venda de béns ni prestació de serveis per permuta.

15.5 Altres resultats

Correspon principalment a ingressos per devolució d'ingressos indeguts de la Seguretat Social per import de 6.524,64 euros.

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:

Concepte	Despeses ordinàries	
	2024	2023
Lloguer fotocopiadores	10.461,48	12.593,82
Reparacions i conservació	1.026,08	6.062,92
Serveis professionals independents	104.718,42	109.319,45
Primes d'assegurances	5.812,45	4.926,24
Serveis bancaris i similars	953,99	837,03
Publicitat, propaganda i RR.PP.	906,29	488,84
Serveis pàgina web Bressol	0,00	2.577,30
Telèfon	562,32	535,15
Serveis de cuina	568.596,57	41.728,07
Prevenició de riscos laborals	8.096,96	7.028,48
Productes de neteja i altres	120.957,75	137.443,07
Fruïtes i verdures	1.711,72	56.115,68
Productes càrnics	0,00	36.168,30
Productes fleques	491,81	7.855,68
Serveis càtering	77.881,44	125.936,83
Peixos i congelats	0,00	1.490,19
Papereria	12.467,75	10.037,13
Utensilis de cuina	3.189,56	6.094,77
Begudes i alimentació	0,00	45.179,25
Joguines i altres	24.889,75	5.017,47
Plataforma Software (Kindertic)	19.260,78	14.868,07
Control plagues	0,00	2.400,64
Equipament càtering	2.120,17	5.465,71
Serveis fibra	6.748,66	7.898,36
Despeses vestimenta cuina	0,00	14.703,89
Despeses logístiques	0,00	38.964,42
Despeses uniformes educadores	11.116,06	11.890,32
Despeses formació	2.113,40	11.570,00
Altres despeses	35.260,05	27.319,90
Altres tributs	10.670,56	40.065,91
Pèrdues per deteriorament ops cials	127.574,59	0,00
Total despeses d'explotació	1.157.588,61	792.582,89

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

A la data de tancament no existeixen contingències.

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 2024 i 2023 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

20.1 Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici

Els ingressos per subvencions d'exploració registrats en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2024 per a finançar les despeses ordinàries de BressolGramenet, SA, suposen un total de 3.634.699,16 euros. Els ingressos per subvencions d'exploració de l'exercici anterior pel mateix concepte suposen un total de 3.284.144,27 euros.

El detall de les subvencions d'exploració registrades en l'exercici 2024 és el següent:

Concepte	Import 2024	Administració
Aportació municipal	3.634.699,16	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Total	3.634.699,16	

En l'any 2024, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha aprovat subvencions per import de 3.950.000,00 euros per tal de que la Societat pugui fer front a les despeses ordinàries sorgides en el desenvolupament de la seva activitat. La diferència, 315.300,84 euros, es considera com a import pendent d'aplicació i es troba classificat dins del saldo creditor amb l'Ajuntament (notes 14.2 i 22.1.a).

D'aquesta manera l'Ajuntament complementa l'import de la xifra de negocis de la Societat durant l'exercici 2024, que suposa un import de 988.287,93 euros amb la subvenció atorgada per a poder atendre el finançament de les activitats:

Concepte	Import 2024
Prestacions de servei	988.287,93
Subvencions d'exploració	3.634.699,16
Finançament servei	4.622.987,09

El detall de les subvencions d'exploració de l'exercici 2023 és el següent:

Concepte	Import 2023	Administració
Aportació municipal	3.284.144,27	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Total	3.284.144,27	

En l'any 2023, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va aprovar subvencions per import de 3.135.733,08 euros, per 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 2024 la totalitat de les subvencions d'exploració aprovades. També es van imputar 148.411,19 euros de subvencions provinents d'exercicis anteriors.

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.

20.2 Subvencions de capital

En l'exercici 2023, la societat va rebre subvencions de capital de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 22.453,80 euros atorgats per a l'adquisició de material multi sensorial. El criteri per a realitzar la imputació al Compte de Pèrdues i Guanys ha sigut en relació a l'amortització efectuada del material adquirit, el qual figura formant part de l'immobilitzat.

L'import restant de la subvenció de capital rebuda queda reflectit en el Patrimoni Net de la societat, pendent d'aplicació segons l'amortització que es realitzarà en els exercicis futurs. S'ha registrat un passiu per diferències temporals deduïbles del 25% de l'import de la subvenció de capital.

Els moviments de l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts del patrimoni de l'exercici 2024 i 2023, es poden observar en el quadre següent:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Saldo inicial	12.571,06	0,00
Subvencions rebudes	0,00	22.453,80
Efecte impositiu de les subvencions rebudes	0,00	-5.613,45
Imputació al compte de pèrdues i guanys	-2.245,40	-5.692,39
Efecte impositiu de la imputació al compte de pèrdues i guanys	561,35	1.423,10
Altres variacions del patrimoni net	1.073,46	0,00
Total	11.960,47	12.571.06

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 2024 i 2023 consten els següents saldos l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet:

Concepte	2024	2023
Saldo deutor	0,00	0,00
Saldo creditor	431.692,39	120.869,17

Els saldos creditors corresponen a la periodificació dels imports de les subvencions rebudes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, de manera que el resultat de l'exercici de la societat queda a 0. Els imports són objecte de correlació amb les despeses de l'activitat i 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, en tant en quant, la societat no acabi d'enllestir els processos d'incorporació de personal i d'assumpció de despeses (Nota 1).

b) Transaccions

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

En els exercicis 2024 i 2023 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:

Concepte	2024	2023
Subvencions d'explotació	3.634.699,16	3.284.144,27

Com s'ha indicat també en la nota 20, en l'exercici 2024 no s'han rebut subvencions de capital de l'Ajuntament de Santa Coloma, havent imputat al resultat de l'exercici 2024, 2.245,40 euros. En l'exercici 2023 es van rebre subvencions de capital per import de 22.453,80 euros i es van imputar al resultat de l'exercici 2023, 5.692,39 euros.

Per una altra banda, en l'exercici 2024 s'han liquidat a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet un import total de 10.407,35 euros, 9.588,00 euros dels quals corresponen a taxes d'escombraries industrials i 819,35 euros a l'impost d'activitats econòmiques.

En l'exercici 2023 es van liquidar tributs a l'Ajuntament de Santa Coloma per import total de 25.902,41 euros, 9.024 euros dels quals corresponien a taxes d'escombraries i 16.878,41 a l'impost d'activitats econòmiques.

També en l'exercici 2023, es van satisfer despeses a Grameimpuls, SA per import de 2.058,00 euros en concepte de Formació en manipulació d'aliments i processos de cuina a les cuineres de les escoles bressol municipals.

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.

22.3 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 2024	Promig 2023
Fixes	103	96
Eventuals	26	37
TOTAL	129	133
Dones	126	128
Homes	3	5
TOTAL	129	133

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

	Promig 2024	Promig 2023
Fixes	1	0
Eventuals	0	0
TOTAL	0	0
Dones	1	0
Homes	0	0
TOTAL	1	0

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

	Promig 2024	Promig 2023
Director/a	9	9
Educador/a infantil	104	99
Mestre/a	8	9
Auxiliar de suport	1	1
Personal cuina	0	8
Personal neteja	2	4
Personal administratiu	3	3
Personal de manteniment	1	0
TOTAL	128	133

A 31 de desembre de 2024 i 2023 BressolGramenet SA presenta l'estructura de personal següent:

	2024	2023
Fixes	105	114
Eventuals	41	24
TOTAL	146	138
Dones	143	133
Homes	3	5
TOTAL	146	138

Pel que fa als treballadors amb capacitats diverses, a 31 de desembre de 2024 i 2023 BressolGramenet SA presenta la següent situació:

	2024	2023
Fixes	1	0
Eventuals	0	0
TOTAL	1	0
Dones	1	0
Homes	0	0
TOTAL	1	0

Pel que fa a la composició de les categories professionals, la situació de l'empresa a 31 de desembre de 2024 i 2023 ha estat:

	2024	2023
Director/a	9	8
Educador/a infantil	121	108
Mestre/a	9	7
Auxiliar de suport	1	1
Personal cuina	0	7
Personal neteja	2	4
Personal administratiu	3	3
Personal manteniment	1	0
TOTAL	146	138

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 la corporació municipal.

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 mitja de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	2024	2023
Període mitjà de pagament a proveïdors	14 dies	14 dies
Total pagament realitzats	1.036.466,78 €	907.664,60 €
Total pagament pendents	75.629,20 €	56.855,48 €

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2024

El Consell d'Administració de la societat BRESSOLGRAMENET, SA amb data 28 de març de 2025, 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 2024.

Sra. Belinda Morillo Carretero
Càrrec: Presidenta

Sra. Blanca Padrós Amat
Càrrec: Vicepresidenta

Sra. Ana Maria Muñoz Martinez
Càrrec: Consellera

Sr. Albert Barenys Miranda
Càrrec: Conseller

Sra. Alicia Segura Aliaga
Càrrec: Consellera

Sra. Bárbara Ferrer Escobar
Càrrec: Consellera

Sra. Sara Martínez Zapata
Càrrec: Consellera

Sr. Salvador Tovar Funes
Càrrec: Conseller

Sr. Samuel Núñez Amela
Càrrec: Conseller

Sr. Miguel Jurado Tejada
Càrrec: Conseller

Sr. Aitor Navarro Horna
Càrrec: Conseller

Sra. Núria Bartolí Forn
Càrrec: Secretària