

COMPTES ANUALS ABREUJATS

2023

BRESSOLGRAMENET, SA



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet



ÍNDEX

ESTATS FINANCERS

1. <i>Balanç Abreujat 2023</i>	3
2. <i>Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2023</i>	4
3. <i>Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2023</i>	5-6

MEMORIA ECONÒMICA

1. <i>Activitat de l'empresa</i>	7-9
2. <i>Bases de presentació dels comptes anuals</i>	9-11
3. <i>Aplicació del resultat</i>	11
4. <i>Normes de registre i valoració</i>	11-18
5. <i>Immobilitzat intangible</i>	19
6. <i>Immobilitzat material</i>	19-21
7. <i>Inversions immobiliàries</i>	21
8. <i>Arrendaments financers</i>	21
9. <i>Actius financers</i>	21-22
10. <i>Passius financers</i>	22-23
11. <i>Fons propis</i>	23-24
12. <i>Existències</i>	24
13. <i>Moneda estrangera</i>	25
14. <i>Situació fiscal</i>	25-27
15. <i>Ingressos i despeses</i>	27-28
16. <i>Provisions i contingències</i>	28-29
17. <i>Informació sobre medi ambient</i>	29
18. <i>Retribucions a llarg termini</i>	29
19. <i>Transaccions amb pagaments basats en instruments patrimoni</i>	29
20. <i>Subvencions, donacions i llegats</i>	29-31
21. <i>Fets posteriors al tancament</i>	31
22. <i>Operacions amb parts vinculades</i>	31-33
23. <i>Altra informació</i>	33-35
24. <i>Informació segmentada</i>	35
25. <i>Informació sobre ajornaments i pagaments a proveïdors</i>	35

ESTATS FINANCERS

1. Balanç Abreujat 2023
2. Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2023
3. Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2023

BALANÇ ABREUJAT

ACTIU	Notes	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT			
I. Immobilitzat intangible	5	2.686,08	2.904,00
6. Aplicacions informàtiques		2.686,08	2.904,00
II. Immobilitzat material	6	41.970,80	29.461,45
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		41.970,80	29.461,45
V. Inversions financeres a llarg termini	9.1	0,00	18.785,44
5. Altres actius financers		0,00	18.785,44
		360.794,93	643.518,59
B) ACTIU CORRENT			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.2	284.006,43	492.321,42
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		172.561,19	366.903,54
3. Deutors variis		111.445,24	125.417,88
V. Periodificacions a curt termini		-138,30	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		76.926,80	151.197,17
1. Tresoreria		76.926,80	151.197,17
TOTAL ACTIU (A+B)		405.451,81	694.669,48
PASSIU	Notes	2023	2022
A) PATRIMONI NET			
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	3	0,00	0,00
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	20.2	12.571,06	0,00
		4.190,36	0,00
B) PASSIU NO CORRENT			
IV. Passius per impost diferit	14	4.190,36	0,00
		328.589,18	634.568,27
C) PASSIU CORRENT			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	10.2	328.589,18	634.568,27
1. Proveïdors		38.852,85	97.006,70
3. Creditors variis		289.736,33	537.561,57
TOTAL PASSIU (A+B+C)		405.451,81	694.669,48

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT

	Notes	2023	2022
1. Import net de la xifra de negocis	15	949.857,92	1.230.796,89
b) Prestacions de serveis		949.857,92	1.230.796,89
5. Altres ingressos d'exploració		3.284.144,27	2.633.370,27
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	20.1	3.284.144,27	2.633.370,27
6. Despeses de personal		-3.452.024,38	-3.236.345,34
a) Sous, salaris i assimilats		-2.711.677,23	-2.552.653,69
b) Càrregues socials	15	-740.347,15	-683.691,65
7. Altres despeses d'exploració	15	-792.582,89	-624.723,03
a) Serveis exteriors		-752.516,98	-624.660,68
b) Tributs		-40.065,91	-62,35
8. Amortització d'immobilitzat	5 i 6	-3.799,36	-3.098,79
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	20.2	5.692,39	0,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-8.712,05	0,00
14. Ingressos financers		8.712,05	0,00
b) Altres ingressos financers		8.712,05	0,00
RESULTAT FINANCER		8.712,05	0,00
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	2023	2022
	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	22.453,80	
(85),95	IV. Per guanys i pèrdues actuaries i altres ajustos	20.2	-5.613,45	
(8300)*,8301*(833),834, 835,838	V. Efecte impositiu			
	B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (I+II+III+IV+V)		16.840,35	0,00
	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	-5.692,39	
8301*,(836), (837)	IX. Efecte impositiu	20.2	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)		12.571,06	0,00

B)

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
CORRESPONENTA L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023

	Capital Escripturat	Reserves	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.101,21
I. Ajustos per canvis de criteri 2021								
II. Ajustos per errors 2021								
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L' ANY 2022	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.101,21
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.								
C. 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 canvi del criteri 2022								
II. Ajustos per errors 2022								
D. 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.								
E. 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

MEMÒRIA ECONÒMICA EXERCICI 2023

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:

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

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 2023 i 2022 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 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 2023 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 2022, 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 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 d'amortització</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 indici, 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, de forma 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 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'exploració

Les subvencions a l'exploració 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'exploració 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 va poder 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, va intervenir en les transaccions de cobrament i pagament de la Societat fins al juny del 2022, quan la Societat va poder operar de forma independent a través del seu compte bancari.

Per aquest motiu, BressolGramenet SA va realitzar 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 2023 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 2023, es pot observar en el quadre següent:

	Aplicacions informàtiques	Total
Cost		
A 1 de gener de 2023	2.904,00	2.904,00
Altes	0,00	0,00
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

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 2022, son les següents:

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

6. Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment en cadascuna d'aquestes per l'exercici 2023, es pot observar en el quadre següent:

	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

Les partides que componen l'immobilitzat material per l'exercici 2022, son les següents:

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

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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instrumentos financers a ll/t		Instrumentos financers a c/t		Total	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres			
Categories	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius financers a cost amortitzat	0,00	18.785,44	284.006,43	492.321,42	284.006,43	511.106,86
TOTAL	0,00	18.785,44	284.006,43	492.321,42	284.006,43	511.106,86

9.1 Actius financers a llarg termini

Els actius financers a llarg termini al tancament de l'exercici 2023 i l'exercici anterior corresponen al següent detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fiances i dipòsits	0,00	18.785,44
Total	0,00	18.785,44

Es corresponien amb les quantitats consignades davant el Jutjat per presentar recurs de suplicació davant sentència per acomiadament de dues treballadores. No es va registrar 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 tenia sòlids fonaments de fet i de dret per poder estimar com alta la probabilitat que fos estimat i, en conseqüència, de que la sentència d'instància fos revocada.

En l'exercici 2023 finalment es va rebre resolució en la qual es desestimava el recurs de suplicació interposat, de forma que finalment s'ha reconegut aquest import com a una despesa per indemnització en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2023.

9.2 Actius financers a curt termini

Els actius financers a curt termini al tancament dels exercicis 2023 i 2022 presenten el següent detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clients deutors	172.561,19	366.903,54
Altres deutors	111.445,24	125.417,88
Total	284.006,43	492.321,42

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 2023 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 2023</u>	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2023</u>	<u>Exercici 2022</u>
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	328.589,18	634.568,27	328.589,18	634.568,27
TOTAL	0,00	0,00	328.589,18	634.568,27	328.589,18	634.568,27

10.1 Passius financers a llarg termini

No hi ha passius financers a llarg termini durant l'exercici 2023 ni durant l'exercici anterior.

10.2 Passius financers a curt termini

Els passius financers a curt termini al tancament dels exercicis 2023 i 2022 presenten el següent detall:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Creditors comercials	56.855,48	181.471,14
Remuneracions pendents de pagament	13.959,82	30.427,30
Hisenda Pública, creditora (IRPF)	55.822,43	64.627,40
Admin. Públiques, creditora per subvencions	120.869,17	283.395,52
Organismes de la Seg. Social, creditors	81.082,28	74.646,91
Total	328.589,18	634.568,27

Al tancament de l'exercici 2023, "Remuneracions pendents de pagament" inclou la previsió per endarreriments de l'exercici 2023, imports que han estat pagats al mes de febrer de 2024. També inclou la periodificació de pagues extraordinàries del mes de juny meritades al 31 de desembre de 2023.

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.

L'import de la partida "Administracions Públiques, creditora per subvencions" reflecteix la diferència entre el resultat de l'exercici i totes aquelles subvencions d'exploració 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 2023 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%	72.672,27	72.672,27
	100%	72.672,27	72.672,27

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:

	2023	2022
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	12.571,06	0,00
Total	72.672,27	60.101,21

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 2023 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:

	2023	
	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

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

	2022	
	Deutors	Creditors
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	422.669,83
TOTAL	0,00	422.669,83

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 2023 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.

	2023
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%.

En l'exercici corrent s'ha registrat un passiu per diferències temporals deduïbles per import de 4.190,36 euros. En l'exercici anterior no es va registrar cap passiu.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passiu per diferències temporals deduïbles	4.190,36	0,00
Total	4.190,36	0,00

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	
	2023	2022
Quotes escolars	450.051,35	774.030,46
Quotes menjador (fix i esporàdic)	473.334,14	428.599,93
Quotes d'acollida	26.472,43	28.166,50
	949.857,92	1.230.796,89

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 2023 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	2023	2022
Seguretat social a càrrec de l'empresa	740.347,15	675.129,65
Altres despeses socials	0,00	8.562,00
Total carregues socials	740.347,15	683.691,65

15.4 Venda de béns i prestació de serveis per permuta

Durant l'any 2023 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:

Concepte	Despeses ordinàries	
	2023	2022
Lloguer fotocopiadores	12.593,82	8.941,76
Reparacions i conservació	6.062,92	16.830,23
Serveis professionals independents	109.319,45	101.849,21
Primes d'assegurances	4.926,24	4.638,24
Serveis bancaris i similars	837,03	607,40
Publicitat, propaganda i RR.PP.	488,84	281,93
Serveis pàgina web Bressol	2.577,30	8.806,38
Telèfon	535,15	78,67
Serveis de cuina	41.728,07	64.714,99
Prevenició de riscos laborals	7.028,48	11.273,14
Productes de neteja i altres	137.443,07	127.997,80
Fruites i verdures	56.115,68	58.894,59
Productes càrnics	36.168,30	24.588,24
Productes fleques	7.855,68	6.374,56
Serveis càtering	125.936,83	81.985,95
Peixos i congelats	1.490,19	3.223,85
Papereria	10.037,13	16.044,42
Utensilis de cuina	6.094,77	3.153,58
Begudes i alimentació	45.179,25	30.031,32
Joguines i altres	5.017,47	10.830,83
Plataforma Software (Kindertic)	14.868,07	13.608,90
Control plagues	2.400,64	1.785,96
Equipament càtering	5.465,71	4.069,10
Plantes	0,00	3.063,74
Serveis fibra	7.898,36	2.718,30
Despeses vestimenta cuina	14.703,89	5.214,45
Despeses logístiques	38.964,42	1.984,00
Despeses uniformes educadores	11.890,32	0,00
Despeses formació	11.570,00	0,00
Altres despeses	27.319,90	11.069,14
Altres tributs	40.065,91	62,35
Total despeses d'explotació	792.582,89	624.723,03

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 eren les derivades del litigi per l'acomiadament de dues persones que es detalla en la nota 9.1. A la data 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 2023 i 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

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

Els ingressos per subvencions d'explotació registrats en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 per a finançar les despeses ordinàries de BressolGramenet, SA, suposen un total de 3.284.144,27 euros. Els ingressos per subvencions d'explotació de l'exercici anterior pel mateix concepte suposen un total de 2.633.370,27 euros.

El detall de les subvencions d'explotació registrades en 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 ha aprovat subvencions per import de 3.135.733,08 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 2023 la totalitat de les subvencions d'explotació aprovades. També s'han imputat 148.411,19 euros de subvencions provinents d'exercicis anteriors (nota 22.1.a).

D'aquesta manera l'Ajuntament complementa l'import de la xifra de negocis de la Societat durant l'exercici 2023, que suposa un import de 949.857,92 euros amb la subvenció atorgada per a poder atendre els pagaments.

Concepte	Import 2023
Prestacions de servei	949.857,92
Subvencions d'explotació	3.284.144,27
Finançament servei	4.234.002,19

El detall de les subvencions d'explotació de l'exercici 2022 és el següent:

Concepte	Import 2022	Administració
Aportació municipal	2.633.370,27	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Total	2.633.370,27	

En l'any 2022, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va aprovar subvencions per import de 2.638.479,31 euros, per fer front a les despeses ordinàries sorgides en el desenvolupament de la seva activitat. La diferència, 5.109,04 euros, es va considerar com a import pendent d'aplicació i es va classificar com a saldo creditor amb l'Ajuntament (nota 22.1.a).

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.

Concepte	Import 2022
Prestacions de servei	1.230.796,89
Subvencions d'explotació	2.633.370,27
Finançament servei	3.864.167,16

La societat considera que ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions d'explotació 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 ha rebut 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 2023, es poden observar en el quadre següent:

	<u>2023</u>
Saldo inicial	0,00
Subvencions rebudes	22.453,80
Efecte impositiu de les subvencions rebudes	-5.613,45
Imputació al compte de pèrdues i guanys	-5.692,39
Efecte impositiu de la imputació al compte de pèrdues i guanys	1.423,10
Total	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 2023 i 2022 consten els següents saldos l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet:

Concepte	2023	2022
Saldo deutor	0,00	0,00
Saldo creditor	120.869,17	283.395,52

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.

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 2023 i 2022 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	2023	2022
Subvencions d'explotació	3.284.144,27	2.633.370,27

Com s'ha indicat també en la nota 20, en l'exercici 2023 s'han rebut subvencions de capital de l'Ajuntament de Santa Coloma per import de 22.453,80 euros, havent imputat al resultat de l'exercici 2023, 5.692,39 euros.

Per una altra banda, en l'exercici 2023 s'han liquidat a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet un import total de 25.902,41 euros, 9.024,00 euros dels quals corresponen a taxes d'escombraries industrials i 16.878,41 euros a l'impost d'activitats econòmiques.

També en l'exercici 2023, s'han satisfet 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 2023	Promig 2022
Fixes	96	89
Eventuals	37	40
TOTAL	133	129
Dones	128	126
Homes	5	3
TOTAL	133	129

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

	Promig 2023	Promig 2022
Fixes	0	0
Eventuals	0	0
TOTAL	0	0
Dones	0	0
Homes	0	0
TOTAL	0	0

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

	Promig 2023	Promig 2022
Director/a	9	10
Educador/a infantil	99	92
Mestre/a	9	10
Auxiliar de suport	1	1
Personal cuina	8	8
Personal neteja	4	6
Personal administratiu	3	2
TOTAL	133	129

A 31 de desembre de 2023 i 2022 BressolGramenet SA presenta l'estructura de personal següent:

	2023	2022
Fixes	114	93
Eventuals	24	47
TOTAL	138	140
Dones	133	139
Homes	5	1
TOTAL	138	140

Pel que fa als treballadors amb capacitats diverses, a 31 de desembre de 2023 i 2022 BressolGramenet SA presenta la següent situació:

	2023	2022
Fixes	0	0
Eventuals	0	0
TOTAL	0	0
Dones	0	0
Homes	0	0
TOTAL	0	0

Pel que fa a la composició de les categories professionals, la situació de l'empresa a 31 de desembre de 2023 i 2022 ha estat:

	2023	2022
Director/a	8	10
Educador/a infantil	108	100
Mestre/a	7	11
Auxiliar de suport	1	1
Personal cuina	7	8
Personal neteja	4	8
Personal administratiu	3	2
TOTAL	138	140

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.

	2023	2022
Període mitjà de pagament a proveïdors	14 dies	45 dies
Total pagament realitzats	907.664,60 €	533.481,31 €
Total pagament pendents	56.855,48 €	183.321,13 €

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

El Consell d'Administració de la societat BRESSOLGRAMENET, SA amb data 27 de març de 2024, 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 2023.

Sra. Mireia González Sáez
Càrrec: Presidenta

Sra. Blanca Padrós Amat
Càrrec: Vicepresidenta

Sra. Ana Maria Muñoz Martinez
Càrrec: Consellera

Sr. Fernando Hernández Baena
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