

Inscrita en el registro Oficial de Auditores  
de Cuentas de España (ROAC) - S1058

Tel. 902 112 936  
www.aobaudidores.com



## **Informe d'Auditoria de Comptes Anuals emès per un Auditor Independent**

**SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.**

**Comptes anuals pimes de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023  
juntament amb l'informe d'auditoria**



## ÍNDEX

	<b>Pàgines</b>
<b>Informe d'auditoria de Pimes</b>	<b>3</b>
<b>Balanç de situació de Pimes</b>	<b>6</b>
<b>Compte de pèrdues i guanys de Pimes a 31 de desembre de 2023</b>	<b>8</b>
<b>Memoria de Pimes</b>	<b>9</b>



## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS PIMES EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de **SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.**:

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals pimes de **SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.** (L'Empresa d'inserció) que comprenen el balanç de pimes a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys de pimes i la memòria de pimes corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals pimes adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de L'Empresa d'inserció a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'Opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals pimes" del nostre informe.

Som independents de L'Empresa d'inserció de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

### *Integritat de la despesa de personal*

**Descripció** Segons s'indica a la Nota 21.3 de la memòria adjunta, la plantilla mitja equivalent en l'exercici 2023 ha estat de 145,90 empleats. El cost de personal de l'exercici 2023, de 3.326.149,85 euros, suposa un 66% del total de la despesa del compte de resultats de la Empresa d'inserció, essent el principal cost per dur a terme l'activitat d'inserció laboral. En aquest sentit, s'ha considerat la integritat de la despesa de personal com un aspecte rellevant per l'auditoria.

### La nostra

**resposta** Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres: Comprovació del disseny, així com l'eficàcia operativa dels controls rellevants que suporten la integritat de la despesa, incloent la identificació dels controls manuals i automàtics dels sistemes d'informació. Comprovació dels imports de despesa comptabilitzats, amb els registres auxiliars de personal, detallats per empleats i per conceptes. Per una mostra de treballadors, verificació del correcte càlcul dels rebuts de cotització, la seva inclusió en els registres auxiliars de personal i la correcta aplicació de les taules salarials segons el conveni col·lectiu d'aplicació. Comprovació de la raonabilitat de les bases declarades a l'Agència Tributària i de les liquidacions presentades a la Tresoreria General de la Seguretat Social, amb els registres comptables. Verificació de la raonabilitat dels càlculs de les periodificacions realitzades al tancament de l'exercici, així com de les corresponents liquidacions posteriors.

Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals pime de la informació relativa a la citada despesa.

### **Meritació d'ingressos per subvencions rebudes**

**Descripció** L'Empresa d'inserció rep anualment subvencions, donacions i llegats per a l'explotació de la seva activitat (Nota 12 de la memòria), sobre la base de les sol·licituds aprovades i els convenis aconseguits amb els diferents organismes públics i privats per al finançament de les diverses activitats de l'entitat es registren els ingressos reportats corresponents a cada exercici.

### **La nostra resposta**

En aquesta àrea, els nostres procediments d'auditoria van consistir, entre uns altres, a revisar les resolucions i convenis de les subvencions, donacions i llegats registrades en l'exercici i verificar la seva correcta meritació en funció de l'activitat finançada.

Realitzem proves de verificació de determinats ingressos per subvencions, donacions i llegats a l'explotació amb la informació disponible a data actual per determinar la seva idoneïtat.

També considerem la idoneïtat de la informació presentada per L'Empresa d'inserció en els comptes anuals pel que fa a les subvencions, donacions i llegats a l'explotació.

### **Responsabilitat de l'Administrador Únic en relació amb els comptes anuals pimes**

L'Administrador Únic és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de L'Empresa d'inserció de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'Administrador és responsable de la valoració de la capacitat de L'Empresa d'inserció per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen la intenció de liquidar L'Empresa d'inserció o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals pimes**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'at.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres de l'Òrgan de Govern.

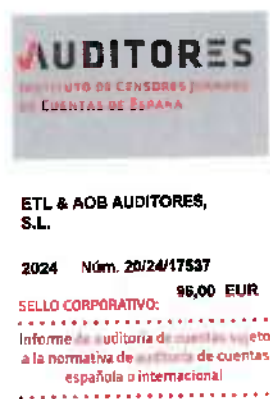


- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'Administrador, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de en endavant L'Empresa d'inserció per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que en endavant L'Empresa d'inserció deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'Administrador de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a l'Administrador, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descriuim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



**ETL&AOB AUDITORES, S.L.**

(Inscrita en el Registro Oficial d'Auditors de Comptes amb el Nº S1058)



**Alejandro Huguet Arroyo**

Inscrita en el Registro Oficial de Auditores de Comptes amb el Nº 22.484

Barcelona, 22 de juliol de 2024



## SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.

### Balanc pimes al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

#### ACTIU

	Notes	2023 Euro	2022 Euro
<b>A. ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.432.081,66</b>	<b>982.430,74</b>
I. Immobilitzat intangible.	5	221.724,97	35.521,21
II. Immobilitzat material.	6	883.249,79	675.301,07
III. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini.	7,10,15	31.646,00	31.646,00
IV. Inversions financeres a llarg termini.	7	295.432,96	239.962,46
V. Actius per impost diferit.	16	27,94	0,00
<b>B. ACTIU CORRENT</b>		<b>2.943.722,31</b>	<b>2.208.215,57</b>
I. Existències.	8	4.526,74	4.526,74
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.	9	1.894.814,41	1.550.699,40
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.		996.276,58	289.264,62
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini.		996.276,58	289.264,62
2. Altres deutors.		898.537,83	1.261.434,78
III. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini.	9,10,15	88.280,93	2.274,12
IV. Inversions financeres a curt termini.	9	183,94	93,94
V. Periodificacions a curt termini.		660,00	0,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	9	955.256,29	650.621,37
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>4.375.803,97</b>	<b>3.190.646,31</b>



lup

## SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.

### Balanc pimes al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023

#### PASSIU

	Notes	2023 Euro	2022 Euro
<b>A. PATRIMONI NET</b>		<b>2.215.191,10</b>	<b>1.978.695,50</b>
<b>A-1) Fons propis.</b>		<b>1.794.455,50</b>	<b>1.889.857,00</b>
<b>I. Capital.</b>		<b>203.800,00</b>	<b>203.800,00</b>
1. Capital escritural.		203.800,00	203.800,00
<b>II. Reserves.</b>		<b>1.039.752,00</b>	<b>944.204,22</b>
1. Reserva de capitalització		5.099,94	5.099,94
2. Otras reserves		1.034.652,06	939.104,28
<b>III. Altres aportacions de socis.</b>		<b>535.568,50</b>	<b>535.568,50</b>
<b>IV. Resultat de l'exercici.</b>		<b>15.335,00</b>	<b>6.284,28</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.</b>	12	<b>420.735,60</b>	<b>288.838,50</b>
<b>B. PASSIU NO CORRENT</b>		<b>213.022,08</b>	<b>97.505,98</b>
<b>I. Deutes a llarg termini.</b>	13	<b>203.022,08</b>	<b>85.072,42</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit.		125.542,19	0,00
2. Acreedors per arrendament financer.		77.479,89	85.072,42
<b>II. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini .</b>	13,15	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>III. Passius per impost diferit.</b>	16	<b>0,00</b>	<b>2.433,56</b>
<b>C. PASSIU CORRENT</b>		<b>1.947.590,79</b>	<b>1.114.444,83</b>
<b>I. Deutes a curt termini.</b>	14	<b>612.539,83</b>	<b>114.368,48</b>
1. Deutes amb entitats de crèdit.		227.105,10	63.032,56
2. Acreedors per arrendament financer.		9.457,96	16.769,48
3. Altres deutes a curt termini.		375.976,77	34.566,44
<b>II. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.</b>	14,15	<b>113.430,12</b>	<b>66.572,27</b>
<b>III. Acreedors comercials i altres comptes a pagar.</b>	14	<b>1.221.620,84</b>	<b>933.504,08</b>
1. Proveïdors.		276.608,68	23.200,14
a) Proveïdors a curt termini.		276.608,68	23.200,14
2. Altres acreedors.		945.012,16	910.303,94
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>4.375.803,97</b>	<b>3.190.646,31</b>



lup

**SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.**

**Compte de pèrdues y ganys al tancament de l'exercici acabat el 31 de  
desembre de 2023**

	Notes	2023 Euro	2022 Euro
<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PYMES</b>			
1. Import net de la xifra de ne- gocis.	17	4.493.411,61	4.250.499,91
2. Aprovisionaments.	17	-267.267,01	-158.804,07
3. Altres ingressos d'explotació.		735.658,17	1.041.130,81
4. Despeses de personal.		-3.326.149,85	-2.991.441,04
5. Altres despeses d'explotació.		-1.469.238,13	-1.990.216,41
6. Amortització de l'immobilitzat.	5,6	-174.121,38	-143.560,58
7. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.		30.271,24	4.178,92
8. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat.	5,6	578,51	0,00
9. Altres resultats.	17	364,90	2.007,24
<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+ 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>		<b>23.508,06</b>	<b>13.794,78</b>
10. Ingressos financers.		4,00	88,05
Altres ingressos financers.		4,00	88,05
11. Despeses financeres.		-3.034,72	-5.716,92
12. Diferències de canvi.		0,00	4,20
<b>B) RESULTAT FINANCER (13+14+ 15+16+17+18)</b>		<b>-3.030,72</b>	<b>-5.624,67</b>
<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)</b>		<b>20.477,34</b>	<b>8.170,11</b>
13. Impostos sobre beneficis.		-5.142,34	-1.885,83
<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+ 19)</b>		<b>15.335,00</b>	<b>6.284,28</b>



# **SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.**

## **Memòria PIMES corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023**

### **1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

**SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.** (en endavant Empresa d'Inserció) a que es refereix la present memòria es va constituir l'any 2006 i té el seu domicili social i fiscal a CL TREBALL Num.5 (SANT JUST DESVERN), BARCELONA. El Règim Jurídic en el moment de la seva constitució va ser de Societat limitada.

#### **ACTIVITAT:**

La Societat té com activitat principal:

#### **Inserció de persones en risc d'exclusió social**

Promoure la inserció sociolaboral i les accions formatives de col·lectius en risc d'exclusió social del nostre entorn a través d'activitats vinculades a la gestió integral de residus i a l'economia circular, així com altres activitats que puguin ajudar a complir l'objectiu social. A tal efecte, CNAE 3811 - Recollida de residus no perillosos.

La societat està participada al 99% per la FUNDACIÓ SOLIDANÇA que té el seu domicili social a Carrer Raval Les Begudes, 25 de Sant Joan Despí, Barcelona., BARCELONA que té com objectiu principal oferir oportunitats d'inserció sociolaboral i formació professionalitzadora a persones en situació de vulnerabilitat social a través de la recuperació de residus.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

#### **2.1 Imatge fidel**

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de L'Empresa d'inserció i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per el Reial Decret 1515/2007, del 16 de Novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat (PIMES) i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de L'Empresa d'inserció durant el corresponent exercici.

Aquests comptes anuals es troben pendents d'aprovació per la Junta General corresponent; no obstant, l'Organisme d'Administració de L'Empresa d'inserció estima que els comptes anuals esmentats seran ratificats sense canvis significatius.

#### **2.2 Principis comptables aplicats**

Per l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han seguit els principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits a la **nota 4**. No existeix cap principi comptable obligatori que, sent significatiu el seu efecte en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar. A tal efecte, han estat aplicats els principis de comptabilitat compresos en el Pla General de Comptabilitat de PIMES, el Codi de Comerç i la restant legislació mercantil.



lup

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

### **2.3.1 Evolució de l'activitat**

L'empresa SOLIDANÇA TREBALL EMPRESA D'INSERCIÓ ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2023 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració la situació actual s'incertesa ocasionada per la Guerra Ucraïna Rússia que esta provocant tendències inflacionistes en el smercats, no existint risc per a la continuïtat de l'activitat de SOLIDANÇA TREBALL EMPRESA D'INSERCIÓ.

En la elaboració dels comptes anuals pime corresponents al exercici 2023 s'han determinat estimacions i hipòtesi en funció de la major informació disponible a 31.12.2023 sobre els fets analitzats. Es possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (al alça o a la baixa) en pròxims exercicis el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en les corresponents comptes anuals futures.

El volum de la xifra de negocis en aquest 2023 ha estat un 5% superior al de l'any passat. En l'apartat de subvencions l'import assignat és un 25% inferior degut principalment a la Subvenció del Departament de treball per a sincronitzar-la a la seva execució. Pel que fa a les seccions, cal destacar el bon funcionament de les botigues que han facturat un 25% més del previst. A nivell de despeses s'ha aconseguit millorar en la partida de Manteniment de vehicles i altres despeses d'explotació.

Respecte al 2024 les vendes tan de Roba Original com de Roba triada han baixat degurt ala pujada d'impostos aduaners als països receptors d'aquest producte, fet que ha propiciat una baixada de preu i de volum de demanda de la Roba. Les vendes a les Botigues es mantenen en un nivell molt similar a les de l'any passat.

### **2.3.2 Hipòtesi i estimacions**

Es resumeixen a continuació un detall d' aspectes que han implicat un major grau de judici, complexitat o en els quals les hipòtesis i estimacions són significatives per a la preparació dels comptes anuals:

- Vida útil dels actius materials (vegeu nota 6)
- Valor raonable dels passius financers (vegeu nota 13 i 14)
- Valor raonable dels actius financers (vegeu nota 7 y 9)

Així mateix, tot i que les estimacions realitzades per l'Òrgan d' Administració de la Cooperativa s' han calculat en funció de la millor estimació disponible al tancament de l' exercici, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificacions en els propers exercicis. L' efecte en els comptes anuals de les modificacions, que en el seu cas, es deriven dels ajustaments a efectuar durant els propers exercicis es registraria de forma prospectiva.

## **2.4 Comparació de la Informació**

Els comptes anuals de L'Empresa d'inserció es presenten en euro i d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per el Reial Decret 1515/2007, del 16 de Novembre, per el que s'aprova el Pla General de comptabilitat (PIMES), tant els imports corresponents a l'exercici actual com els corresponents a l'exercici anterior.

L'Òrgan d'Administració de l'Empresa d'inserció sotmetrà els comptes anuals de l'exercici 2023 a la seva aprovació per la Junta General corresponent estimant-se que seran aprovades sense variacions significatives. La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat de l'Òrgan d'Administració de L'Empresa d'inserció.

## **2.5 Agrupació de les partides**

Les diferents desagregacions de les diferents partides en relació amb el balanç de situació, del



lp

compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net i a l'estat de fluxos d'efectiu es presenten en els diferents apartats de la present memòria.

## 2.6 Elements recollits en varies partides

La informació referent a elements recollits en diferents partides del balanç es troba exposada als diferents apartats de la memòria.

## 2.7 Canvis en criteris comptables

No s'ha procedit a cap canvi en els criteris comptables.

## 2.8 Correcció d'errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes, els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions en el tancament de l'exercici, han estat comentats en els seus apartats corresponents.

## 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

A la Junta General corresponent l'Organisme d'Administració proposarà la distribució de resultats que s'indica a continuació:

<u>Bases de Repartiment</u>	<u>Exercici Actual</u>	<u>Exercici Anterior</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	15.335,00	6.284,28
<b>Total</b>	<b>15.335,00</b>	<b>6.284,28</b>

<u>Aplicació</u>	<u>Import</u>	<u>Import</u>
A Reserves voluntàries	15.335,00	6.284,28
Resultados negativos años anteriores	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>15.335,00</b>	<b>6.284,28</b>

### 3.1 Limitacions per la distribució de dividends

L'Empresa d'inserció ha de destinar el 80% dels resultats a invertir en la pròpia empresa i el 20% restant, un cop compensats negatius d'exercicis anteriors, revertirà a la Fundació Solidança.

En base a l'article 25 de l'impost de societats L'Empresa en el 2021 va constituir una reserva indisponible en 5 anys per haver aplicat la reserva de capitalització.



lup

#### **4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les principals normes de valoració utilitzades per L'Empresa d'inserció en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici, han estat les següents:

##### **4.1 Immobilitzacions intangibles**

Els criteris relatius al immobilitzat material descrits en l'epígraf 4.2 s'aplicaran als elements de l'immobilitzat intangible.

##### **4.2 Immobilitzacions materials**

Els bens compresos en l'immobilitzat material es valoren per el seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

###### 4.2.1 Preu d'adquisició

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins l'entrada en funcionament del bé. Els interessos meritats per els seu finançament, o per operacions de compra amb pagament aplaçat, s'incorporen com a valor addicional de l'element.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que s'incorren els mateixos.

No es presenta circumstància alguna que hagi portat a qualificar com a indefinida la vida útil d'algun dels seus elements.

Les despeses d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com major despesa dels mateixos, donant de baixa comptable tots els elements, en el seu cas, substituïts.

###### 4.2.2 Cost de producció

En el cost de producció s'inclou a més del preu d'adquisició de les matèries primeres altres matèries consumibles, les altres despeses directament imputables als béns esmentats així com la part que raonablement correspongui de les despeses indirectament imputables als béns dels que es tracta en la mesura en que aquestes despeses corresponguin al període de fabricació o construcció, i únicament fins la seva entrada en funcionament.

###### 4.2.3 Permutes

Llevat que es tingui una evidència més raonable del valor de l'actiu rebut, i amb el límit d'aquest mateix, les permutes comercials, es valoren al valor raonable de l'actiu lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi. Les diferències de valoració que poguessin sorgir en donar de baixa l'element lliurat a canvi, tenen, en cas d'existir, la seva contrapartida en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas que la permuta no sigui comercial o que L'Empresa d'inserció es trobi davant de la impossibilitat d'obtenir una estimació raonable dels elements que intervenen en l'operació, la permuta es valora en funció del valor comptable del bé lliurat, més, en el seu cas, les contrapartides monetàries lliurades a canvi, fins al límit del valor raonable de l'immobilitzat rebut a canvi, si aquest fos inferior.



#### 4.2.4 Deteriorament de valor de l'immobilitzat material

L'amortització es realitza mitjançant l'aplicació del mètode lineal en funció de la vida útil dels actius.

Com a mínim al tancament de cada exercici L'Empresa d'inserció avalua l'existència o no d'indicis que algun element d'immobilitzat material, o, en el seu cas, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, efectuant-se aquests càlculs d'una manera individualitzada element per element, o, en cas de no poder, a través de la unitat generadora d'actiu a què pertany l'actiu.

La determinació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, sent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, traient les despeses de venda, i el valor en ús del mateix.

Les correccions valoratives per deteriorament, en el seu cas, es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i les reversions de les mateixes, en cas que les circumstàncies del deteriorament haguessin deixat d'existir, es reconeixen com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys, efectuant-se fins al límit del deteriorament prèviament reconegut.

### **4.3 Arrendaments i altres operacions de caràcter similar**

#### 4.3.1 Arrendament operatiu

Els pagaments realitzats es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual es meriten, sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

En els arrendaments operatius, les inversions realitzades per L'Empresa d'inserció que no siguin separables de l'actiu arrendat es comptabilitzen com a immobilitzat material quan compleixin la definició d'actiu i s'amortitzen en funció de la seva vida útil, o durada del contracte d'arrendament, si fos menor.

### **4.4 Instruments financers**

Com a regla general, la valoració inicial dels actius i passius financers de L'Empresa d'inserció s'efectua al valor raonable dels mateixos el que equival, llevat d'evidència en contrari, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

Així mateix, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efecte en pèrdues i guanys, els costos de la transacció directament atribuïbles a l'operació s'ajusten a l'import dels esmentats actius i passius o s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

Amb la finalitat de la valoració posterior s'estableixen diferents criteris de valoració depenent de la categoria de l'actiu o passiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal continuen valorant-se per l'esmentat import, llevat de les correccions per deteriorament que poguessin patir.

#### 4.4.1 Criteris per a la qualificació i valoració, e ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

##### 4.4.1.1. Actius financers a cost amortitzat

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment pel cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles; no obstant, aquests últims podran registrar-se en el compte de



pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal per que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, aquests actius financers es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, s'han valorat al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que correspon a l'empresa com participació no gestor, i menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració.

No obstant això, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, s'han valorat inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per l'esmentat import, llevat que s'haguessin deteriorat.

#### 4.4.1.2. Actius financers mantinguts per negociar.

L'Empresa d'inserció no té actius financers d'aquesta naturalesa.

#### 4.4.1.3. Actius financers a cost

L'Empresa d'inserció, classifica els instruments de patrimoni com ara accions, inversions en societats d'inversió de capital variable i participacions en institucions d'inversió col·lectiva, així com els fons d'inversió, s'inclouran en la categoria d'Actius financers a cost, sent la seva valoració inicial el cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

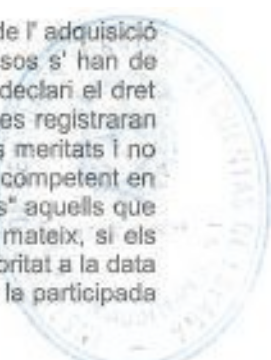
l'import de la correcció valoratives serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable (el més gran entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió)

#### Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan s'ha declarat el dret del soci a rebre'ls.

#### criteris per a la determinació dels ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers.

Els interessos i dividendes d' actius financers meritats amb posterioritat al moment de l' adquisició es reconeixeran com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos s' han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d' interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls. A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers es registraran de forma independent, atenent al seu venciment, l' import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquest moment, així com l' import dels dividendes acordats per l' òrgan competent en el moment de l' adquisició. A aquests efectes, s' entendrà per "interessos explícits" aquells que s' obtenen d' aplicar el tipus d' interès contractual de l' instrument financer. Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats amb anterioritat a la data d' adquisició perquè s' hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada



des de l'adquisició, no es reconeixeran com a ingressos, i minoraran el valor comptable de la inversió. El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada es realitzarà atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de forma indubitada el repartiment amb càrrec a aquests beneficis s'hagi de qualificar com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

#### 4.4.1.4. Passius financers a cost amortitzat

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles; no obstant, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguen a l'empresa quan s'originen els deutes amb tercers s'han registrat en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'assenyala en el paràgraf anterior, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import del qual s'espera pagar en curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal, per que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als participis no gestores.

No obstant l'anterior, els dèbits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.

#### 4.4.1.5. Passius financers mantinguts per negociar

L'Empresa d'inserció no té passius financers d'aquesta naturalesa.

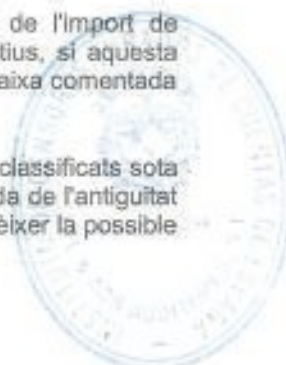
#### 4.4.2 Críteris de determinació del deteriorament, correcció de valor, reversió i baixa

Com a mínim al tancament de cada exercici L'Empresa d'inserció avalua l'existència o no d'indícis que algun element dels actius considerats sota la categoria Actius financers presentí indícis de deteriorament.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i la seva corresponent reversió, cas que les circumstàncies que van motivar el deteriorament hagin desaparegut, es consideren, fins i tot el límit del deteriorament original, com a un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas d'inversions mantingudes fins al seu venciment la determinació de l'import de correcció per deteriorament es realitza en funció del valor de mercat dels actius, si aquesta informació és més fiable que l'obtinguda a través del descompte dels fluxos de caixa comentada anteriorment.

La determinació i quantificació del deteriorament en el cas dels actius financers classificats sota la categoria de Préstecs i comptes a cobrar s'efectua mitjançant l'anàlisi detallada de l'antiguitat dels mateixos, i mitjançant qualsevol altra informació disponible que permeti conèixer la possible insolvència del deutor, comptabilitzant la corresponent provisió específica.



Imp

#### 4.4.3 Criteris de baixa d'actius i passius financers

Per a la determinació del moment de baixa dels actius L'Empresa d'inserció atén la realitat econòmica de l'operació, i no només a la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

Els saldos de deutors i efectes comercials a cobrar inclouen, en cas d'existir, els efectes descomptats pendents de venciment, figurant aquests, en el seu cas, pel mateix import com deutes amb entitats de crèdit.

Les despeses relatives al descompte d'efectes, d'existir, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys quan s'incorren, i no es difereixen al llarg del període de venciment dels respectius efectes a causa de l'escassa repercussió que tal diferiment tindria en la determinació dels resultats de cada exercici.

Idèntic criteri se segueix en el cas d'operacions de facturatge amb recurs, o en aquelles operacions de venda d'actius financers amb pacte de recompra un preu fix o un preu de venda més un interès, i aquelles titulacions d'actius financers en les quals L'Empresa d'inserció retingui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

#### 4.4.4 Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Es recullen sota aquesta categoria totes aquelles inversions vinculades per una relació de control directa o indirecta, tal com s'estableix en article 42 del Codí de Comerç; aquelles empreses controlades per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament i aquelles que es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

En relació amb el cas d'empreses associades s'entendrà que aquesta vinculació existeix quan existeixi una influència significativa.

Finalment, L'Empresa d'inserció considera inversió en empresa multigrup tota aquella que es realitza sobre una Empresa d'inserció gestionada conjuntament per si mateixa o per algunes empreses del grup, cas d'existir aquest, inclosa l'entitat o persones físiques dominants i un o alguns tercers aliens al grup d'empreses.

La valoració inicial d'aquests actius és el cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció directament atribuïbles, i la seva valoració posterior és a cost d'adquisició tret, en el seu cas, per les corresponents correccions valoratives per deteriorament.

A tal efecte, la correcció valorativa es calcula per la diferència entre el seu valor en llibres i el valor recuperable, que, llevat de millor evidència, és la part corresponent del patrimoni net de l'entitat participada, corregida per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració que corresponguin a elements identificables en el balanç de la participada.



*[Handwritten signature]*

#### 4.5 Existències

Els estocs de la Companyia estan valorats al preu d'adquisició i/o cost de producció.

Els impostos indirectes que graven les existències només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

En les existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouran en el preu d'adquisició o cost de producció, les despeses financeres.

Els avançaments a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències, es valoren pel seu cost.

Els dèbits per operacions comercials es valoren d'acord amb el disposat en la norma relativa a instruments financers.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o el seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

#### 4.6 Transaccions en moneda estrangera

Inicialment totes les transaccions en moneda estrangera es converteixen a la moneda funcional, Euro mitjançant l'aplicació a la moneda estrangera del tipus de canvi de comptat.

En el cas de les partides monetàries, la seva valoració posterior es realitza al tipus de canvi de tancament, imputant al compte de pèrdues i guanys les diferències positives i negatives que s'originen.

En el cas de partides monetàries corresponents a elements d'actius financers classificats com a disponibles per a la venda, es valoren els esmentats actius a cost amortitzat, calculant la variació de l'esmentat valor pels tipus de canvi existents a la data de la transacció i al tancament de l'exercici, i imputant les esmentades diferències al compte de pèrdues i guanys en els quals sorgeixin les mateixes.

En el cas de partides no monetàries la valoració posterior es realitza aplicant el tipus de canvi existent en el moment de la transacció.

En el cas de partides no monetàries valorades a valor raonable, les diferències de canvi es determinen aplicant el tipus de canvi de la data de determinació del valor raonable.

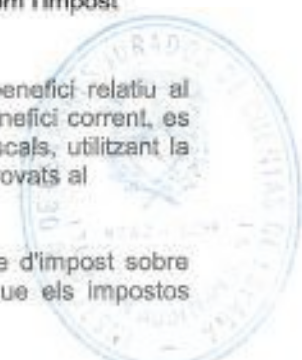
En el cas de participacions en el patrimoni net de Empresa d'Inserció participades sense altes taxes d'inflació, les diferències de canvi s'obtenen mitjançant l'aplicació del tipus de canvi al tancament de l'exercici al patrimoni net i a les plusvàlues existents, en el seu cas.

#### 4.7 Impostos sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn tant l'impost corrent com l'impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat a pagar o recuperar per l'impost sobre el benefici relatiu al benefici o pèrdua fiscal de l'exercici. Els actius o passius per impost sobre benefici corrent, es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, utilitzant la normativa i els tipus impositius que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats al tancament.

Els impostos diferits passius són els imports a pagar en el futur en concepte d'impost sobre beneficis relacionats amb les diferències temporàries imposables, mentre que els impostos



*llsp*

diferits actius són els imports a recuperar en concepte d'impost sobre beneficis a causa de l'existència de diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives o deduccions pendents d'aplicació. A aquests efectes s'entén per diferència temporalària la diferència existent entre el valor comptable dels actius i la seva base fiscal.

L'impost sobre beneficis corrent o diferit es reconeix en resultats, sense cap efecte de descompte, en el compte de pèrdues i guanys, llevat que sorgeixi d'una transacció o esdeveniment econòmic que s'ha reconegut al mateix exercici o en un altre de diferent, contra patrimoni net o d'una combinació de negocis.

#### 4.7.1 Impost corrent

L'Empresa d'Inserció presenta anualment la seva declaració per impost sobre beneficis. Els beneficis determinats conforme a la legislació fiscal estan subjectes a un gravamen del **25%** sobre la base imposable. De la base imposable poden practicar-se una sèrie de deduccions fiscals no aplicades en exercicis precedents.

#### 4.7.2 Reconeixement de diferències temporàries imposables

Les diferències temporàries imposables es reconeixen en tots els casos llevat que sorgeixin del reconeixement inicial del fons de comerç o d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de transacció no afecta ni el resultat comptable ni la base fiscal.

#### 4.7.3 Reconeixement de les diferències temporàries deduïbles

Les diferències temporàries deduïbles es reconeixen sempre que:

1. Resulti probable que existeixin bases imposables positives futures suficients per a la seva compensació, excepte en aquells casos en els quals les diferències sorgeixin del reconeixement inicial d'actius o passius en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni el resultat comptable ni la base imposable fiscal.
2. Corresponguin a diferències temporàries associades amb inversions en dependents i negocis conjunts, en la mesura que les diferències temporàries vagin a revertir en un futur previsible i s'espera generar bases imposables futures per compensar les diferències.

#### 4.7.4 Valoració

Els actius i passius per impostos diferits es valoren pels tipus impositius que vagin a ser d'aplicació als exercicis en els quals s'espera realitzar els actius o en els quals pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en la qual la Empresa d'Inserció espera recuperar els actius o en la qual liquidar els passius.

L'Empresa d'Inserció revisa a data de tancament de l'exercici el valor comptable dels actius per impostos diferits, per tal de reduir l'esmentat valor en la mesura que no és probable que vagin a existir suficients bases imposables positives futures per compensar-los.

Els actius que no compleixen les condicions anteriors no són reconeguts en el balanç dels comptes anuals. L'Empresa d'Inserció reconsidera al tancament de l'exercici, si es compleixen les condicions per reconèixer els actius per impostos diferits que prèviament no havien estat reconeguts.



*Imp*

## 4.8 Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoraran pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o a rebre, derivada dels mateixos, que llevat d'evidència altrament, serà el preu acordat per als esmentats béns o serveis, deduint l'import de qualsevol descompte rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Les despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

No obstant això, seguint el principi de prudència, L'Empresa d'inserció únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, com als riscos previsibles i les pèrdues, encara les eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

### 4.8.1 Ingressos per vendes de béns

Els ingressos ordinaris per la venda de béns es reconeixen quan la Empresa d'inserció:

Ha transmès al comprador els riscos i avantatges significatius inherents a la propietat dels béns; No conserva cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts en el grau usualment associat a la propietat, ni té el control efectiu dels mateixos; L'import dels costos incorreguts o per incórrer relacionats poden ser valorats amb fiabilitat; És probable que es rebin els beneficis econòmics associats en venda; y Els costos incorreguts o per incórrer relacionats amb la transacció es poden mesurar de forma raonable.

### 4.8.2 Ingressos per prestacions de serveis

Els ingressos ordinaris derivats de la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de tancament quan el resultat de la mateixa pot ser estimat amb fiabilitat. Aquesta circumstància es produeix quan l'import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts, i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i és probable que es rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

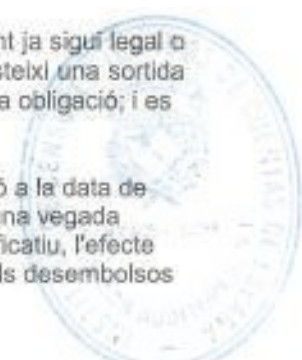
En el cas de prestacions de serveis el resultat final de les quals no pot ser estimat amb fiabilitat, els ingressos només es reconeixen fins i tot el límit de les despeses reconegudes que són recuperables.

L'Empresa d'inserció avalua periòdicament si algun contracte de prestació de serveis té caràcter oneros i reconeix, en el seu cas, les provisions necessàries.

## 4.9 Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan L'Empresa d'inserció té una obligació present ja sigui legal o implícita, com a conseqüència d'un esdeveniment passat; és probable que existeixi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar l'esmentada obligació; i es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

Els imports reconeguts en el balanç de situació corresponen a la millor estimació a la data de tancament dels desemborsament necessaris per cancel·lar l'obligació present, una vegada considerats els riscos i incerteses relacionats amb la provisió, i, quan resulti significatiu, l'efecte financer produït pel descompte, sempre que es pugui determinar amb fiabilitat els desemborsos que se'n van efectuar en cada període.



*mp*

El tipus de descompte es determina abans d'impostos fonament de dret el valor temporal dels diners, així com els riscos específics que no han estat considerats als fluxos relacionats amb la provisió.

Els ajusts que sorgeixen com a conseqüència de l'actualització de la provisió es registren com despeses financeres així tal com els mateixos es van meritant.

L'existència de qualsevol vincle contractual o legal en virtut del qual s'hagi exterioritzat part del risc, part per la qual L'Empresa d'inserció no està obligada a respondre de l'esmentat risc, es té en compte per estimar l'import pel qual, en el seu cas, figura en la provisió.

#### **4.10 Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal**

Són les prestacions ocupacionals i post ocupació, tals com pensions i altres prestacions per jubilació o retir, així com qualsevol altra prestació a llarg termini que suposi una compensació econòmica a satisfer amb caràcter diferit, respecte al moment en què es presta el servei.

Tindran caràcter d'aportació definida quan consisteixin en contribucions de caràcter predeterminat a una entitat separada, sempre que l'empresa no tingui l'obligació legal, contractual o implícita de realitzar contribucions addicionals si l'entitat separada no pogués atendre els compromisos assumits.

L'import a reconèixer com provisió de retribucions al personal a llarg termini serà la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectes als compromisos amb què es liquidaran les obligacions.

#### **4.11 Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions oficials d'Administracions Públiques es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i al cobrament de les mateixes.

##### 4.11.1 Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents als socis o propietaris

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors en el moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

En aplicació del BOICAC N° 117/2019 Consulta 2, Sobre el tractament comptable aplicable a les subvencions rebudes de l'Administració Pública, l'entitat ha considerat en el present exercici subvencions reintegrables (deutes transformables en subvencions), aquelles subvencions que al tancament de l'exercici no s'hagi executat l'actuació, totalment o parcialment, registrant-les en el passiu corrent del balanç de situació. En el moment en què s'executin les activitats associades en el proper exercici es reconeixeran com a no reintegrables, imputant al compte de resultats la part corresponent.



*Imp*

#### 4.12 Transaccions entre parts vinculades

L'entitat realitza totes les seves operacions amb vinculades a valors de mercat. Addicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats per la qual cosa els membres de l'Òrgan d'administració consideren que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels que puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

La major part d'operacions es realitzen amb l'entitat sense ànim de lucre FUNDACIÓ SOLIDANÇA (Nota 15).

#### 4.13 Negocis conjunts

##### 4.13.1 Negocis conjunts que no es manifesten a través de la constitució d'una empresa. Explotacions i actius controlats de forma conjunta

L'Empresa d'inserció, participa en una explotació o en actius controlats de forma conjunta, registra en el seu balanç la part proporcional que li correspongui, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament, així com els actius afectes a l'explotació conjunta que estan sota el seu control i els passius incorreguts com a conseqüència del negoci conjunt (Nota 20).



448

## 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

### 5.1 Evolució

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Saldo inicial		
Cost	58.984,94	47.379,87
Amortització Acumulada	-23.463,76	-19.228,04
	<u>35.521,18</u>	<u>28.151,83</u>
Entrades		
Per compra	215.980,20	11.605,07
	<u>215.980,20</u>	<u>11.605,07</u>
Dotacions a l'amortització	-29.776,44	-4.235,72
Saldo final		
Cost	274.965,14	58.984,94
Amortització acumulada	-53.240,20	-23.463,76
Total	<u>221.724,97</u>	<u>35.521,21</u>

### 5.2 Informació addicional

#### 5.2.1 Vides útils o coeficients d'amortització

Concepte	Coeficient d'amortització
Aplicacions informàtiques	25%



lly

## 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

### 6.1 Evolució

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Saldo inicial		
Cost	1.568.014,93	1.476.282,53
Amortització acumulada	-892.713,86	-753.389,00
	<b>675.301,07</b>	<b>722.893,53</b>
Entrades		
Per compra	97.105,53	82.212,31
Per integració UTE	255.188,13	9.520,09
	<b>352.293,66</b>	<b>91.732,40</b>
Dotacions a l'amortització	-144.344,94	-139.324,86
Saldo final		
Cost	1.920.308,59	1.568.014,93
Amortització acumulada	-1.037.058,80	-892.713,86
<b>Total</b>	<b>883.249,79</b>	<b>675.301,07</b>

### 6.2 Informació addicional

#### 6.2.1 Vides útils o coeficients d'amortització

Concepte	Coefficient d'amortització anual
Instal·lacions	10%
Maquinària	12%
Utilitatge i mobiliari	10%
Elements de transport	16%
Equips procés informació	33%

#### 6.2.2 Arrendament financer

L'Empresa d'Inserció té en vigor durant l'exercici 2023 els següents Leasing:

Descripció de l'element	Duració del contracte	Any trans.	Cost	exercicis anteriors	Quotes exercici	Quotes pendents	opció de compra
Contr. 1 (Vehicle)	72	3	30.705,00	24	12	36	476,39
Contr. 2 (Vehicle)	72	3	30.705,00	24	12	36	476,39
Contr. 3 (Vehicle)	48	3	23.935,00	24	12	12	498,85



Unp

## 7. ACTIUS FINANCERS NO CORRENTS

### 7.1 Desglossament de categories dels actius financers no corrents

El resum dels imports registrats al tancament dels exercicis en els diferents comptes d'actius financers no corrents, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és com segueix:

Classes de categories	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres It		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	325.498,96	270.028,46	325.498,96	270.028,46
Actius financers a cost	1.580,00	1.580,00	0,00	0,00	1.580,00	1.580,00
<b>Total</b>	<b>1.580,00</b>	<b>1.580,00</b>	<b>325.498,96</b>	<b>270.028,46</b>	<b>327.078,96</b>	<b>271.608,46</b>

### 7.2 Moviment del instruments financers d'actiu a llarg termini

Crèdits, derivats i altres It	Exercici actual	Exercici anterior
SALDO INICIAL	270.028,46	270.241,72
(+) Altes	10.004,50	42.204,69
(+) Traspessos i altres variacions UTE	46.566,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	-1.100,00	-42.417,95
(-) Traspessos i altres variacions	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL</b>	<b>325.498,96</b>	<b>270.028,46</b>

Instruments de patrimoni	Exercici actual	Exercici anterior
SALDO INICIAL	1.580,00	1.580,00
(+) Altes	0,00	0,00
(+) Traspessos i altres variacions UTE	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00
(-) Traspessos i altres variacions	0,00	0,00
<b>SALDO FINAL</b>	<b>1.580,00</b>	<b>1.580,00</b>

### 7.3 Venciments d'actius financers no corrents

Concepte	Venciment no determinable	2025	Total
<b>Inversions financeres</b>			
Instruments de patrimoni	1.580,00	0,00	1.580,00
Crèdits, derivats i altres	178.314,51	0,00	178.314,51
Fiances	147.184,45	0,00	147.184,45
<b>Total</b>	<b>327.078,96</b>	<b>0,00</b>	<b>327.078,96</b>



*Handwritten signature*

#### 7.4 Correccions per deteriorament de valor d'actius financers no corrents

Concepte	Actius financers a cost Instrumentos de patrimoni
<b>Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici anterior</b>	<b>-6.363,99</b>
(+) Correccions valoratives per deteriorament	0,00
(-) Reversió per deteriorament	0,00
(-) Reducció per aplicació contra compte comptable	0,00
(+/-) Traspasos i altres variacions	0,00
<b>Pèrdua per deteriorament a final de l'exercici anterior</b>	<b>-6.363,99</b>
(+) Correccions valoratives per deteriorament	0,00
(-) Reversió per deteriorament	0,00
(-) Reducció per aplicació contra compte comptable	0,00
(+/-) Traspasos i altres variacions	0,00
<b>Pèrdua per deteriorament a final de l'exercici</b>	<b>-6.363,99</b>

### 8. EXISTÈNCIES

#### 8.1 Desglossament

Concepte	Exercici actual			Exercici anterior		
	Cost	Provisió	Net	Cost	Provisió	Net
Existències	4.526,74	0,00	4.526,74	4.526,74	0,00	4.526,74
<b>Total</b>	<b>4.526,74</b>	<b>0,00</b>	<b>4.526,74</b>	<b>4.526,74</b>	<b>0,00</b>	<b>4.526,74</b>

### 9. ACTIUS FINANCERS CORRENTS

#### 9.1 Efectiu

Al tancament de l'exercici, el disponible de L'Empresa d'inserció es distribueix de la següent forma:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Bancs	954.544,66	644.956,05
Caixa	711,63	5.665,32
<b>Total</b>	<b>955.256,29</b>	<b>650.621,37</b>



lsp

## 9.2 Desglossament d'actius financers

El resum dels imports registrats al tancament de l'exercici en els diferents comptes d'actius financers corrents, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és com segueix:

Classes de categories	Deutors comercials		Altres deutors		Inversions financeres		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
financers a								
cost amortitzat	996.276,58	289.264,62	874.025,76	1.182.706,75	88.464,87	2.368,06	1.958.767,21	1.474.339,43
<b>Total</b>	<b>996.276,58</b>	<b>289.264,62</b>	<b>874.025,76</b>	<b>1.182.706,75</b>	<b>88.464,87</b>	<b>2.368,06</b>	<b>1.958.767,21</b>	<b>1.474.339,43</b>

### 9.2.1 Desglossament de deutors i altres comptes a cobrar

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Clients	996.276,58	289.264,62
Client de dudós cobrament	132.478,27	85.895,91
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-132.478,27	-85.895,91
	<b>996.276,58</b>	<b>289.264,62</b>
Deutors variis per subveccions	874.025,76	1.182.706,75
	<b>874.025,76</b>	<b>1.182.706,75</b>
Inversions en empreses del grup	88.280,93	2.274,12
	<b>88.280,93</b>	<b>2.274,12</b>
Altres actius financers	183,94	93,94
	<b>183,94</b>	<b>93,94</b>
<b>Total</b>	<b>1.958.767,21</b>	<b>1.474.339,43</b>

## 9.3 Correccions per deteriorament de valor d'actius financers corrents

Concepte	Préstecs i partides a cobrar	
	Crèdits comercials	
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici anterior		111.654,75
(+) Correccions valoratives per deteriorament		23.291,18
(-) Reversió per deteriorament		-49.050,02
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici anterior		85.895,91
(+) Correccions valoratives per deteriorament		46.582,36
(-) Reversió per deteriorament		0,00
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici		132.478,27



## 10. EMPRESES DEL GRUP, ASSOCIADES I MULTIGRUP

L'entitat no té vinculació amb altres entitats que puguin ser considerades com empreses del grup, multigrup o empreses associades, excepte amb la FUNDACIÓ SOLIDANÇA, ADAD LENCANT GIRONA, E.I ADAD LENCANT S.L.U i RECUMADRID SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES S.L.U (Nota 15)

## 11. FONS PROPIS

### 11.1 Evolució

Concepte	Saldo inicial	resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Altres - Integració UTE	Saldo final
Capital	203.800,00	0,00	0,00	0,00	203.800,00
Reserva legal	40.580,62	0,00	0,00	0,00	40.580,62
Reserves voluntàries	223.648,90	6.284,28	0,00	89.263,51	319.196,69
Reserva de capitalització	5.099,94	0,00	0,00	0,00	5.099,94
Altres reserves (estatutàries)	674.874,74	0,00	0,00	0,00	674.874,74
Altres aportacions de socis	535.568,51	0,00	0,00	0,00	535.568,51
Resultats negatius anys anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat de l'exercici	6.284,28	-6.284,28	15.335,00	0,00	15.335,00
<b>Total</b>	<b>1.689.857,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.335,00</b>	<b>89.263,51</b>	<b>1.794.455,50</b>

### 11.2 Capital subscrit

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf "Fons Propis" és la següent:

El capital social és de 3.800 euros, dividit en 380 participacions iguals e indivisibles de 10,00 euros de valor nominal cadascuna, numerades del 1 al 380, ambdós inclusivament i totalment alliberades pels socis. Es troba totalment desemborsat.

El 18 de Julio de 2014 s'acorda a Junta General Extraordinària i Universal aprovar un augment de capital de 200.000 euros, mitjançant la creació de 20.000 participacions de deu euros de valor nominal cada una d'elles socials, iguals, acumulables i indivisibles números 381 al 20.380 ambdues incloses. El 99% de les participacions són subscrites per la Fundació Solidança amb CIFG61291894.

### 11.3 Altres

- Durant l'exercici, no s'han realitzat transaccions amb accions/participacions pròpies.

- No s'han repartit dividendes en els últims 5 anys, sense que cap participi votes en contra.

L'Empresa d'Inserció ha de destinar el 80% dels resultats a invertir en la pròpia empresa i el 20% restant, un cop compensats negatius d'exercicis anteriors, revertir-la a la Fundació Solidança.

En base a l'article 25 de l'impost de societats L'Empresa en el 2021 va constituir una reserva indisponible en 5 anys per haver aplicat la reserva de capitalització.

### 11.4 Aportacions de Socis

Durant l'exercici 2018 l'empresa d'inserció va rebre una aportació de Socis mitjançant la condonació de part de deute que mantenia amb la FUNDACIÓ SOLIDANÇA.

## 12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Exercici actual						
Entitats	Saldo Inicial	Rebut en exercici	Subv. traspasades a resultat	Altres Traspasos/Imports retonats	Traspasos BOICAC	Saldo final
Fundacion Bancaria "La Caixa"	335,19			- 335,19		-
SIGULARS GENERALITAT	27.963,06		- 3.021,98	335,19		24.376,27
ERP-AJUNT DE BARCELONA	11.138,85		- 5.721,24			5.417,61
PERTE SOCIAL ARROPA EL CAMBIO (MIN. TRABAJO)		199.145,20	- 19.462,02			179.683,18
SUBVENCION TORO ELECTRICO (UTE) CDAD. MADRID		8.820,00	- 1.176,00	- 637,00		7.007,00
SUBVENCION TRBALL (Linea 2)	145.624,70	731.775,84	- 498.512,82	- 13.285,55	- 161.380,77	204.241,60
TÉCNICQUES ACOMPANYAMENT	81.493,84		- 81.493,84			-
SUBVENCIO ARC-BOTIGA ONLINE	20.648,44		- 20.648,44			-
COMUNIDAD DE MADRID	- 637,00	29.781,67	- 29.781,67	637,00		-
AJUNTAMENT DE GIRONA (GIRONA ACTUA)	2.271,48			- 2.271,48		-
SUBVENCIO EUROREGIO		5.320,00	- 5.320,00			-
AJUNTAMENT DE BARCELONA		20.666,67	- 20.666,67			-
PERTE ARROPA EL CAMBIO (MIN. TRABAJO)		36.245,08	- 36.245,08			-
CONFORCAT		13.230,00	- 13.230,00			-
SOLIDANÇA INSEREIX (FUNDACIO LA CAIXA)		37.510,00	- 37.510,00			-
<b>Total</b>	<b>288.838,56</b>	<b>1.082.494,46</b>	<b>- 775.878,47</b>	<b>- 15.537,03</b>	<b>- 161.380,77</b>	<b>420.735,60</b>

Exercici anterior						
Entitats	Saldo inicial	Rebut en exercici	Subv. traspasades a resultat	Altres Traspasos/Imports retonats	Traspasos BOICAC	Saldo final
Fundacion Bancaria "La Caixa"	3.877,17		- 3.541,98			335,19
SIGULARS GENERALITAT	-	28.600,00	- 636,94			27.963,06
ERP-AJUNT DE BARCELONA	-	19.748,72		- 8.609,87		11.138,85
SUBVENCION TRBALL (Linea 2)	66.168,00	865.670,00	- 760.737,55	- 15.375,75		145.624,70
TÉCNICQUES ACOMPANYAMENT	34.947,50	81.493,84	- 34.947,50			81.493,84
ARC- LABORATORI TEXTIL	31.506,60		- 30.060,79	- 1.445,81		-
SUBVENCIO ARC-CONTENIDOR TEXTIL	9.811,50		- 9.811,50			-
SUBVENCIO ARC-BOTIGA ONLINE	5.000,00		- 8.703,12		24.351,56	20.648,44
SUBVENCIO AJUNTAMENT BCN	10.000,00		- 20.030,00		10.000,00	-
SUBVENCIO EUROREGIO	3.325,00		- 3.325,00			-
SUBV. PENDENTS APLICAR ACCIO GENERALITAT		8.000,00	- 8.000,00			-
CEPES		42.666,40	- 42.666,40			-
AJUNTAMENT DE BARCELONA		42.000,00	- 42.000,00			-
COMUNIDAD DE MADRID		45.883,09	- 46.520,08			- 637,00
AJUNTAMENT DE GIRONA (GIRONA ACTUA)		9.000,00	- 6.728,52			2.271,48
<b>Total</b>	<b>164.635,77</b>	<b>1.132.962,85</b>	<b>- 1.019.878,30</b>	<b>- 25.431,43</b>	<b>34.351,56</b>	<b>288.838,50</b>

En aplicació del BOICAC N°117/2019 Consulta 2, sobre el tractament comptable aplicable a les subvencions rebudes de l'Administració pública, l'Entitat ha considerat en el present exercici i l'anterior les subvencions com reintegrables, considerant-les transformables en subvencions, quan a la data de formulació del comptes no s'hagi executat l'actuació.

L'Empresa d'inserció ha complert i continua complint amb les condicions que porta aparellades

la concessió de les subvencions assenyalades anteriorment.

Ingresos per subvencions	Exercici actual	Exercici anterior
ALTRTES SUBVENCIONS OFICIALS	84.554,93	221.120,22
SUBVENCIONS DEPT. TREBALL INSERCIÓ	621.321,57	775.485,33
SUBV SUPORT TECNICS EI PROGRAMA 1 FONDS EUROPEU	-	8.000,00
SUBVENCIONS COMUNIDAD DE MADRID	29.781,67	37.063,15
<b>Total</b>	<b>735.658,17</b>	<b>1.041.130,81</b>

Ingresos per subvencions d'inmobilitzat	Exercici actual	Exercici anterior
ALTRTES SUBVENCIONS OFICIALS	29.095,24	3.541,98
SUBVENCIONS COMUNIDAD DE MADRID	1.176,00	636,94
<b>Total</b>	<b>30.271,24</b>	<b>3.641,03</b>

### 13. PASSIUS FINANCERS NO CORRENTS

#### 13.1 Desglossaments de categories de passius financers no corrents

El resum dels imports registrats al tancament de l'exercici en els diferents comptes de passius financers no corrents és el següent:

Classes de categories	Creditors per arrendament financer		Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb entitats de grup i associades		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	77.479,89	85.072,42	125.542,19	0,00	10.000,00	10.000,00	213.022,08	95.072,42
<b>Total</b>	<b>77.479,89</b>	<b>85.072,42</b>	<b>125.542,19</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>213.022,08</b>	<b>95.072,42</b>

#### 13.2 Venciments de passius financers no corrents

Concepte	Venciment en anys					Total
	2025	2026	2027	2028	2029	
<b>Deutes a llarg termini</b>						
Deutes amb entitats de crèdit	125.542,19	0,00	0,00	0,00	0,00	125.542,19
Creditors per arrendament financer	34.836,22	23.521,11	19.122,56		0,00	77.479,89
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>						
	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
<b>Total</b>	<b>160.378,41</b>	<b>23.521,11</b>	<b>19.122,56</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>213.022,07</b>



## 14. PASSIUS FINANCERS CORRENTS

### 14.1 Desglossaments de categories de passius financers corrents

El resum dels imports registrats al tancament de l'exercici en els diferents comptes de passius financers corrents és el següent:

Classe de categories	Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb empreses del grup i associades		Creditors variis		Total	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Passius financers a cost amortitzat	236.563,08	79.802,04	113.430,12	66.572,27	1.290.448,80	711.439,43	1.640.441,98
<b>Total</b>	<b>236.563,08</b>	<b>79.802,04</b>	<b>113.430,12</b>	<b>66.572,27</b>	<b>1.290.448,80</b>	<b>711.439,43</b>	<b>1.640.441,98</b>	<b>857.813,74</b>

#### 14.1.1 Desglossament de debits i partides a pagar

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Deutes amb entitats de crèdit	227.105,10	63.032,56
Deutes per arrendament financer	9.457,96	16.769,48
Altres passius financers i proveïdors d'immobilitzat	375.976,77	34.566,44
Deutes amb empreses del grup associades	113.430,12	66.572,27
<b>Total deutes</b>	<b>725.969,95</b>	<b>180.940,75</b>
Proveïdors	276.608,68	23.200,14
Creditors variis	627.378,35	576.425,30
Personal	0,00	4.217,13
Bestretes de clients	10.485,00	73.030,42
<b>Total creditors comercials i altres</b>	<b>914.472,03</b>	<b>676.872,99</b>
<b>Total</b>	<b>1.640.441,98</b>	<b>857.813,74</b>



Wsp

## 15. SALDOS I TRANSACCIONS AMB EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES

### 15.1 Saldos amb empreses del grup i associades

Entitat	Exercici actual						
	Saldos deutors			Saldos creditors			
	Crèdits a curt termini	Crèdits a llarg termini	Altres deutors	Deutes a llarg termini	Deutes	Altres creditors	
Total							
FUNDACIÓ SOLIDANÇA	0,00	0,00	418.964,88	-10.000,00	-97.465,01	-620.744,74	-309.244,87
ADAD LENCANT GIRONA	0,00	0,00	341,10	0,00	0,00	0,00	341,10
RECUMADRID SERVICIOS							
MEDIOAMBIENTALES S.L.U	0,00	0,00	47.428,59	0,00	0,00	0,00	47.428,59
E.I ADAD LENCANT S.L.U.	0,00	31.646,00	78.266,90	0,00	-15.965,11	-10.592,50	83.355,29
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>31.646,00</b>	<b>545.001,47</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-113.430,12</b>	<b>-631.337,24</b>	<b>-178.119,89</b>

Entitat	Exercici anterior						
	Saldos deutors			Saldos creditors			
	Crèdits a curt termini	Crèdits a llarg termini	Altres deutors	Deutes a llarg termini	Deutes	Altres creditors	
Total							
FUNDACIÓ SOLIDANÇA	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	-66.572,27	-399.542,00	-476.114,27
ADAD LENCANT GIRONA	0,00	0,00	341,10	0,00	0,00	0,00	341,10
E.I ADAD LENCANT S.L.U.	2.274,12	31.646,00	4.577,21	0,00	0,00	-2.177,50	36.319,83
<b>Total</b>	<b>2.274,12</b>	<b>31.646,00</b>	<b>4.918,31</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-66.572,27</b>	<b>-399.542,00</b>	<b>-439.453,34</b>



## 15.2 Transaccions amb empreses del grup i associades

Concepte	Exercici actual	
	Import	
Recepció de serveis (Fundació Solidança)		264.998,87
Recepció de serveis (Recumadrid)		84.206,63
Despeses indirectes (Fundació Solidança)		100.000,08
Despeses de personal (Fundació Solidança)		121.202,66

Concepte	Exercici anterior	
	Import	
Recepció de serveis (Fundació Solidança)		72.000,00
Ingresos (Fundació Solidança)		10.439,81
Compres i serveis rebuts (ADAD)		19.800,00
Ingresos (ADAD)		41.041,75

## 15.3 Informació sobre l'Alta Direcció i l'Organisme d'Administració

### 15.3.1 Desglossament de transaccions mantingudes amb l'Alta Direcció o l'Organisme d'Administració

No hi ha cap mena de remuneració als membres de l'òrgan d'administració a l'empresa d'inserció, ja que ho fan per la Fundació. En funció de les hores, es repercuteix el cost a L'Empresa d'inserció.

Durant l'exercici els membres de l'Organisme d'Administració o de l'Alta Direcció no han realitzat amb L'Empresa d'inserció ni amb les Companyies del grup operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat.

## 15.4 Informació sobre els Administradors

Els membres de l'Organisme d'Administració no tenen participacions, ni ostenten càrrecs o desenvolupen funcions en empreses que el seu objecte social sigui el mateix, anàleg o complementari al de L'Empresa d'inserció. No obstant això, els membres de l'Organisme esmentat ostenten càrrecs o desenvolupen funcions relacionades amb la gestió en empreses del grup que no han estat objecte d'inclusió en la memòria, en no suposar cap menyscapse dels seus deures de diligència i lleialtat o no presentar-se potencials conflictes d'interessos en el context de la Llei 26/2003, de 17 de juliol, per la qual es modifiquen la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors, i el Text Refós de la Llei de Societats societats, aprovat per Reial decret 1564/1989, de 22 de desembre.



*May*

## 16. SITUACIÓ FISCAL

### 16.1 Desglossament

El desglossament d'aquest apartat al tancament de l'exercici és el següent:

<u>Administracions Públiques deutores</u>	<u>Exercici actual</u>	<u>Exercici anterior</u>
Actius per impost diferit	27,94	0,00
Actius per impost corrent	21.851,46	16.742,87
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		
Hisenda Pública deutora per IVA (UTE)	0,00	0,00
Organismes de la seguretat Social deutores	5.323,45	53.059,14
<b>Total</b>	<b>27.202,85</b>	<b>69.802,01</b>

<u>Administracions Públiques creditores</u>	<u>Exercici actual</u>	<u>Exercici anterior</u>
Passius per impost diferits	0,00	2.433,56
Passius per impost corrent	0,00	0,00
Altres deutes amb les Administracions Públiques		
Hisenda Pública creditora per I.V.A	202.891,30	95.153,30
Hisenda Pública creditora per I.R.P.F	45.719,58	50.540,46
Organismes de la Seguretat Social creditors	69.022,93	111.254,91
<b>Total</b>	<b>317.633,81</b>	<b>259.382,23</b>

### 16.2 Actius i passius per impostos diferits

#### 16.2.1 Detall d'actius i passius per impostos diferits

<u>Concepte</u>	<u>Passiu diferit</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Immobilitzat material	0,00	2.433,56
<b>Actius i passius nets</b>	<b>0,00</b>	<b>2.433,56</b>

<u>Concepte</u>	<u>Actiu diferit</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Immobilitzat material	27,94	0,00
<b>Actius i passius nets</b>	<b>27,94</b>	<b>0,00</b>



*M. P.*

### 16.3 Actius o passius per impost corrent

#### 16.3.1 Conciliació entre el resultat comptable abans d'impostos i la base imposable de l'impost sobre beneficis

Concepte	Exercici actual			Exercici anterior		
	Compte de pèrdues i guanys			Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses	5.267.735,77	-5.252.400,77	15.335,00	5.325.746,90	-5.319.462,62	6.284,28
	Augments Disminucions			Augments Disminucions		
Impost de societats	5.142,34	0,00	5.142,34	1.885,83	0,00	1.885,83
Diferències permanents	92,00	0,00	92,00	1.967,00	0,00	1.967,00
Diferències temporàries						
Amb origen a l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amb origen a exercicis anteriors	9.846,00	0,00	9.846,00	13.128,00	0,00	13.128,00
Compensació bases	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Basa imposable ( Resultat fiscal )</b>			<b>30.415,34</b>			<b>22.865,11</b>

#### 16.4 Detall de la despesa per IS de l'exercici:

Exercici 2022	1. Impostos corrent	2. Variació de impost diferit		Passiu diferit	3. TOTAL (1+2)
		a) Variació del impost diferit de actu			
		Diferències temporàries	Crèdit impositiu per bases imposables negatives		
<b>Imputació a pèrdues y guanys</b>					
A operacions continuades	7.803,84	-2.461,50			5.142,34
<b>Exercici 2021</b>					
	1. Impostos corrent	2. Variació de impost diferit		Passiu diferit	3. TOTAL (1+2)
		a) Variació del impost diferit de actu			
		Diferències temporàries	Crèdit impositiu per bases imposables negatives		
<b>Imputació a pèrdues y guanys</b>					
A operacions continuades	5.167,83	-3.282,00		0,00	1.885,83

No es presenten situacions d'operacions interrompudes.

#### 16.4.1 Deduccions

En el 2023 no s'han aplicat deduccions. En el 2022 s'han aplicat 548,58 euros en concepte de deducció



## 16.5 Altres informacions

La companyia te oberts a inspecció els últims 4 exercicis, per tots els impostos que els hi son aplicats

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden se considerades definitives fins que hagin sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut un termini de prescripció de quatre anys. La Direcció de L'Empresa d'inserció considera que ha paractivat correctament les liquidacions dels impostos que els hi son aplicats i, per tant, no espera que en cas d'inspecció puguin posar-se de manifest passius significatius de caràcter fiscal.

## 17. INGRESSOS I DESPESES

### 17.1 Detall d'Aprovisionaments

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Consums	182.187,65	135.157,51
Recepció de Serveis	85.079,36	23.646,56
Variació d'existències	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>267.267,01</b>	<b>158.804,07</b>

### 17.2 Cargues socials

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Despesa de personal	2.620.892,87	2.380.579,25
Seguretat social a càrrec de l'empresa	705.256,98	610.861,79
Altres cargues socials	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.326.149,85</b>	<b>2.991.441,04</b>

### 17.3 Resultats originats fora de l'activitat normal

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Resultats originats fora de l'activitat normal inclosos a "Altres resultats"		
Despeses excepcionals	-7.447,34	-2.078,93
Ingressos excepcionals (Regularitzacions i altres)	7.812,24	4.086,17
<b>Total</b>	<b>364,90</b>	<b>2.007,24</b>



## 18. FETS POSTERIORS

No s'han produït fets posteriors al tancament significatius que afectin a la capacitat de l'evolució d'aquestes comptes anuals ni que afectin a l'aplicació del principi en funcionament. Encara que cap destacar que l'evolució del 2024 es incerta i volàtil deguts als efectes desconeguts de l'activitat bèl·lica a l'est d'Europa i la inflació generalitzada.

## 19. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Els sotasignats, com Administradors de L'Empresa d'inserció esmentada, manifesten que en la comptabilitat corresponent a les presents comptes anuals **NO** existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord a les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Real Decret 1514/2007, de 16 de Novembre).

## 20. NEGOCIOS CONJUNTS

La societat ha participat en una Unions Temporals d'Empreses durant l'exercici 2023. A continuació s'adjunta el detall de les mateixes.

La societat participa en un 90% a la Unió Temporal d'Empreses RECUMADRID SERVICIOS AMBIENTALES, S.L.U., UNIÓN TEMPORAL DE EMPRESAS", constituïda el 14 de setembre de 2018. L'activitat de la mateixa és la de Gestió del servei públic de recollida i gestió de roba usada al terme municipal de Madrid. El resultat obtingut per la UTE atribuïble a la societat en funció del percentatge de la seva participació, va ascendir en l'exercici 2023 a un total de -11.590,73€ i en l'exercici 2022 a 22.837,64€. Les reserves en l'any 2023 ascendeixen a 100.809,23euros i 73.242,26 euros en l'any 2022.

La comptabilitat de "RECUMADRID SERVICIOS AMBIENTALES, S.L.U., UNIÓN TEMPORAL DE EMPRESAS", igual que la de la societat, està basada en els principis de comptabilitat recollits en el Pla General Comptable Espanyol. Els balanços de la UTE han estat integrats en la Comptabilitat de l'Empresa d'inserció en proporció a la seva participació, el total actius integrats en 2023 son de 867.112,64 euros i en 2022 de 327.970,62 euros i els passius de 2023 son de 527.420,93 euros i en 2022 de 305.132,98 euros.

## 21. ALTRA INFORMACIÓ

### 19.1 INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. Disposició addicional 3a "Deure d'Informació" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 JULIOL

	<u>2023 (Exercici actual)</u>	<u>2022 (Exercici anterior)</u>
	<u>Dies</u>	<u>Dies</u>
Període mig de pagament a proveïdors	54	60



*Myp*

## 19.2 Nombre mig de persones empleades durant l'exercici

El nombre mig de persones empleades en el curs de l'exercici distribuït per categories, ha sigut el següent:

	<u>2023 (Exercici actual)</u>	<u>2022 (Exercici anterior)</u>
Personal mig	145,9	135,64

No s'han emprat persones en el curs de l'exercici actual i anterior amb discapacitat major o igual del 33%.

## 19.3 Acords que no consten al balanç

No es presenten acords de L'Empresa d'inserció no afegits en el balanç o en una nota a la memòria que poden tenir impacte financer significatiu o que siguin necessaris per a determinar la posició financera de L'Empresa d'inserció.



SANT JUST DESVERN, el 31 de març de 2024

PINTOR GONZALEZ MARC. amb NIF 43428930-P  
en qualitat de representat de l'Administrador únic FUNDACIÓ SOLIDANÇA

