

EL XOP, S.C.C.L.

**Informe d'Auditoria i
Comptes anuals abreujats a 31 de desembre de
2022**

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

ALS Socis de EL XOP, S.C.C.L.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de EL XOP, S.C.C.L. (la Cooperativa o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cooperativa a 31 de desembre de 2022, 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 en 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 de l'auditoria de comptes vigents 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* del nostre informe.

Som independents de la Cooperativa, de conformitat amb els requeriments de l'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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que s'estableix a la citada 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 els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Ingressos per la prestació de serveis en règim de concert amb la Generalitat de Catalunya

Descripció Els ingressos obtinguts per la prestació de serveis en concepte de concert de l'activitat amb la Generalitat de Catalunya és un aspecte rellevant de l'auditoria quant a la seva continuïtat i la importància dels mateixos respecte al total d'ingressos de les activitats.

La nostra resposta Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han consistit en la verificació de la existència i vigència de la relació contractual amb la Generalitat de Catalunya, i de la obtenció d'evidència dels serveis prestats i facturats. Així mateix hem obtingut evidència de la facturació i cobrament de l'activitat posterior al tancament de l'exercici.

Adicionalment, hem efectuat procediments de revisió de la correcta imputació a resultats dels ingressos, i la seva adequada revelació i registre als comptes anuals abreujats adjunts (notes 1 i 13).

Responsabilitat dels Consell Rector en relació amb els comptes anuals abreujats

Els membres del Consell Rector són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Cooperativa, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els membres del Consell Rector són responsables de la valoració de la capacitat de la Cooperativa per a continuar com entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els membres del Consell Rector tenen la intenció de liquidar l'entitat 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 abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 de l'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a 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 abreujats.

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 abreujats a causa a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a 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'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Consell Rector.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del Consell Rector, del principi comptable de l'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència de l'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com entitat 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 d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Consell Rector de la Cooperativa en relació amb, entre d'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 significatiu que han estat objecte de comunicació als membres del Consell Rector de la Cooperativa, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

AUREN AUDITORES SP, S.L.P.
Inscrita al ROAC Núm. S2347

Miguel Angel Catalán Blasco
Inscrit en el ROAC Núm. 16132

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

AUREN AUDITORES SP, SLP

2023 Núm. 20/23/16285
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

Member of 30 de juny de 2023

BALANÇ ABREUJAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI A 31 DE DESEMBRE DE 2022
(expressat en euros)

<u>ACTIU</u>	<u>NOTA</u>	<u>31-dic.-22</u>	<u>31-dic.-21</u>
A) ACTIU NO CORRENT		630.055,00	662.072,29
I. Immobilitzat intangible	7	147.791,71	156.506,25
II. Immobilitzat material	5	482.263,29	505.566,04
V. Inversions financeres a llarg termini	9	0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		124.552,25	128.267,74
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9	46.927,57	35.266,59
4. Altres deutors		46.927,57	34.906,85
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12	0,00	359,74
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	77.624,68	93.001,15
TOTAL ACTIU		754.607,25	790.340,03

<u>PATRIMONI NET I PASSIU</u>		<u>31-dic.-22</u>	<u>31-dic.-21</u>
A) PATRIMONI NET		577.458,08	587.373,39
A-1) Fons propis	9	200.062,65	191.604,87
I. Capital		53.489,89	53.489,89
1. Capital subscrit cooperatiu		53.489,89	53.489,89
II. Altres reserves		138.114,98	137.511,97
1. Fons de reserva obligatori		37.639,06	37.419,78
4. Altres reserves		100.475,92	100.092,19
V. Resultat de la cooperativa	3, 12	8.457,78	603,01
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	18	377.395,43	395.768,52
B) PASSIU NO CORRENT		132.744,30	152.384,37
I Fons d'Educació, Formació i Promoció a llarg termini	24	13.561,42	12.536,23
IV. Deutes a llarg termini	9	101.134,31	121.007,98
1. Deutes amb entitats de crèdit		29.734,31	43.607,98
3. Altres deutes a llarg termini		71.400,00	77.400,00
VI. Passiu per impost diferit	12	18.048,57	18.840,16
C) PASSIU CORRENT		44.404,87	50.582,27
V. Deutes a curt termini	9	13.921,10	13.964,63
1. Deutes amb entitats de crèdit		13.921,10	13.964,63
VI. Deutes a curt termini amb parts vinculades	9, 20	10.325,52	22.325,52
VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar		20.158,25	14.292,12
2. Proveïdors	9	8.843,41	4.428,54
3. Altres deutes amb Administracions Públiques	12	11.314,84	9.863,58
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		754.607,25	790.340,03

Les notes de la memòria que s'acompanyen, formen part integrant d'aquest balanç

COMpte DE PERduES I GUANYS ABREUJAT CORRESPONENT A L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022
(expresat en euros)

	NOTA	31-dic.-22	31-dic.-21
1. Prestació de serveis	13	355.051,47	354.192,49
4. Aprovisionaments	13	-55.429,77	-54.711,03
5. Altres ingressos d'explotació	13	33.833,10	21.047,00
6. Despeses de personal	13	-233.989,96	-240.218,00
7. Altres despeses d'explotació	13	-71.381,98	-61.732,87
8. Amortització de l'immobilitzat	5, 7, 13	-38.870,71	-38.845,67
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	18	22.164,67	22.316,15
12. Fons d'Educació, Formació i Promoció a llarg termini	13, 24	-1.025,19	-73,09
13. Altres resultats	13	0,00	-15,00
A) RESULTAT D'EXPLOTACIO		10.351,63	1.959,98
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres	13	-1.124,96	-1.302,15
B) RESULTAT FINANCER		-1.124,96	-1.302,15
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		9.226,67	657,83
18. Impost sobre beneficis	12, 13	-768,89	-54,82
D) EXCEDENT DE L'EXERCICI		8.457,78	603,01

Les notes de la memòria que s'acompanyen, formen part integrant d'aquest compte de resultats

EL XOP, S.C.C.L
F08505323

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022
(expressat en euros)

	Capital subscrit	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
SALDO AJUSTAT A 1 DE GENER DE 2020	53.489,89	118.942,41	0,00	11.678,14	434.692,89	618.803,33
I. Total ingressos i despeses reconegudes en el patrimoni net				6.891,42	-20.945,96	-14.054,54
II. Operacions amb socis o propietaris						0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		11.678,14		-11.678,14		0,00
SALDO FINAL A 31 DE DESEMBRE DE 2020	53.489,89	130.620,55	0,00	6.891,42	413.746,93	604.748,79
Ajustos per errors de l'exercici 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO AJUSTAT A 1 DE GENER DE 2021	53.489,89	130.620,55	0,00	6.891,42	413.746,93	604.748,79
I. Total ingressos i despeses reconegudes en el patrimoni net				603,01	-17.978,41	-17.375,40
II. Operacions amb socis o propietaris						0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		6.891,42		-6.891,42		0,00
SALDO FINAL A 31 DE DESEMBRE DE 2021	53.489,89	137.511,97	0,00	603,01	395.768,52	587.373,39
Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO AJUSTAT A 1 DE GENER DE 2022	53.489,89	137.511,97	0,00	603,01	395.768,52	587.373,39
I. Total ingressos i despeses reconegudes en el patrimoni net				8.457,78	-18.373,09	-9.915,31
II. Operacions amb socis o propietaris						0,00
III. Altres variacions del patrimoni net		603,01		-603,01		0,00
SALDO FINAL A 31 DE DESEMBRE DE 2022	53.489,89	138.114,98	0,00	8.457,78	377.395,43	577.458,08

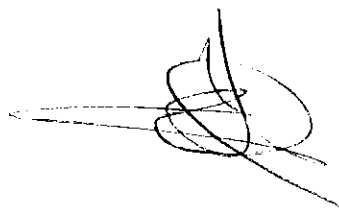
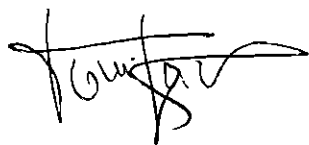
Jordi Quintana

[Signature]

EL XOP, S.C.C.L
F08505323

ESTAT ABREUJAT DE INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS A L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022
(expresat en euros)

	NOTA	31-dic.-22	31-dic.-21
A. Resultat del compte d'exploració		8.457,78	603,01
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
I. Per valoració d'instruments financers			
II. Per cobertures de fluxes d'efectiu			
III. Subvenció, donacions i llegats rebuts		3.000,00	3.600,00
IV. Per beneficis i pèrdues actuàries i altres ajustos			
V. Efecte impositiu			
B. Total Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		3.000,00	3.600,00
Transferències del compte de resultats			
VI. Per valoració d'instruments financers			
VII. Per cobertures de fluxes d'efectiu			
VIII. Subvenció, donacions i llegats rebuts		-22.164,67	-22.316,15
IX. Efecte impositiu		791,59	737,74
Transferències del compte de resultats		-21.373,08	-21.578,41
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		-9.915,30	-17.375,40



EL XOP, S.C.C.L.

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2022.

NOTA 1. ACTIVITAT DE LA COOPERATIVA I INFORMACIÓ GENERAL

El Xop, S.C.C.L. (d'ara en endavant La Cooperativa) es va constituir a Barcelona com a cooperativa de treball associat, el 30 de novembre de 1984, per un termini de temps indefinit. Amb data 16 d'octubre de 2001 la Cooperativa modifica la classe de cooperativa, passant a ésser una Cooperativa Mixta d'Integració Social de Persones amb Disminució Psíquica. El seu domicili social és a Barcelona, al Passatge Antoni Gassol, 18.

La Cooperativa està inscrita en el Registre Territorial de Catalunya amb el número de protocol 802.

L'objecte social segons l'article 2 dels Estatuts de l'entitat és el següent:

“ L'objecte d'aquesta societat cooperativa és la integració social i l'atenció de les persones amb disminució psíquica mitjançant la creació, gestió i direcció de tot tipus de centres i serveis”.

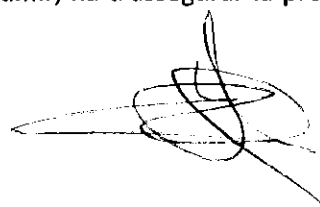
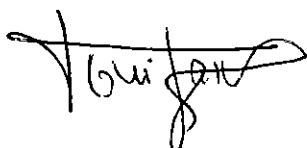
La Cooperativa es una entitat sense afany de lucre i té relació amb la Fundació Privada El Xop que gestiona el taller ocupacional al que assisteixen els usuaris de la llar residència “Les Casetes”.

A partir del 1 de gener de 2012, la cooperativa gestiona el Servei de Llar-Residència, amb número de registre S-08163 de conveni amb l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials. Des del mes d'octubre 2015 aquesta activitat es desenvolupa en el marc del “Contracte administratiu per a la gestió, en la modalitat de concert, de 12 places de la llar residència “Les Casetes” per a persones amb discapacitat a Barcelona”.

Tanmateix cal indicar que l'1 de desembre de 2020 i segons l'acord de Govern 152/2020, atenent a les mesures de desconcentració i descentralització dels serveis propis de la Generalitat de Catalunya, es traspasa la gestió dels serveis socials especialitzats al Consorci de Serveis Socials de Barcelona amb els mitjans econòmics corresponents. Aquest traspàs de gestió inclou a el Xop, S.C.C.L. entitat que consta a la relació de entitats afectades del propi acord.

L'esmentat acord de govern va tenir efectes des de l'1 de gener de 2021 i preveu:

1. Traspassar al Consorci de Serveis Socials de Barcelona, pel que fa a l'àmbit del municipi de Barcelona, la gestió dels serveis socials especialitzats, com són “els serveis per a persones amb discapacitat física” i “ els serveis per a persones amb discapacitat intel·lectual”.
2. El traspàs al Consorci de Serveis Socials de Barcelona la part corresponent dels crèdits que preveuen els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al finançament dels costos derivats de la prestació dels Serveis socials objecte d'aquest traspàs.
3. El Consorci de Serveis Socials de Barcelona se subroga en els drets i les obligacions derivats dels traspàsos, els ha d'assumir, ha d'assegurar la prestació dels serveis



socials i ha de mantenir el nivell de cobertura i el contingut assistencial del moment del traspàs.

4. Autoritzar el Consorci de Serveis Socials de Barcelona per tramitar les pròrrogues de la provisió dels recursos que es traspassen, que tindran efecte en data 1 de gener de 2021.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

El Consell Rector ha formulat el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria adjunts de conformitat a la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Real Decret 1/2021 de 12 de gener pel que es modifica el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'exercici anual 2022.

b) Agrupació de partides

No s'han separat ni agrupat elements del Balanç ni del Compte de Resultats, ni en l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net de manera diferent a les estructures configurades en els models aplicats.

c) Principis comptables

No se han aplicat principis comptables no obligatoris. El Consell Rector ha formulat aquestes comptes anuals tenint en consideració la totalitat de principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els comptes anuals.

d) Comparació de la informació

La Cooperativa presenta els seus comptes anuals comparats amb els de l'exercici anterior. Els comptes anuals presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis al patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior.

No han existit raons excepcionals que justifiquin la modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anterior, a excepció del comentat en l'apartat i) Primera aplicació de les modificacions del PGC aprovades pel Real Decret 1/2021 de 12 de gener.

e) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

A la data del tancament de l'exercici no existeixen incerteses ni riscos importants que puguin suposar canvis significatius al valor dels actius o passius de la Cooperativa a l'exercici següent. No existeixen dubtes raonables sobre el funcionament normal de la Cooperativa per la qual cosa els Comptes Anuals han estat elaborats sota el principi d'entitat en funcionament.

f) Correcció d'errors

Ni a l'exercici al que fan referència els presents comptes anuals ni a l'anterior ha estat necessari corregir cap error procedent d'exercicis anteriors.

g) Elements recollits en diferents partides

A la data de tancament de l'exercici, la partida de Deutes amb entitats de crèdit està recollida en el Passiu no corrent per la part que es merita a llarg termini i en el Passiu corrent per la part que es merita en 2022, es a dir, a curt termini, segons el següent detall:

Passiu no corrent	Import
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	29.734,31
Passiu corrent	
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	13.921,10
TOTAL	43.655,41

h) Canvis en criteris comptables

No s'han efectuat ajustos per canvis en els criteris comptables durant l'exercici.

NOTA 3. INTERESSOS DEL CAPITAL I DISTRIBUCIO DE L'EXCEDENT

La proposta de distribució de l'excedent dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

Base de repartiment	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Saldo del compte de pèrdues i guanys	8.457,78	603,01
TOTAL BASE REPARTIMENT = TOTAL APLICACIÓ	8.457,78	603,01
APLICACIÓ A	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Fons de reserva Obligatori	3.075,56	219,28
Reserves voluntàries	5.382,22	383,73
TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT	8.457,78	603,01


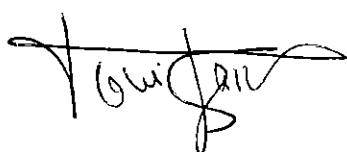
No existeix cap limitació a la distribució de retorns cooperatius.

NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per l'entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals, d'acord amb pel pla General de Comptabilitat adaptat a les cooperatives, en tot allò que no s'oposi el disposat en el Reial decret 1514/2007 de 16 de desembre, han estat les següents:

a) Immobilitzat Intangible

1. Capitalització: Els diferents conceptes que configuren l'immobilitzat intangible s'han capitalitzat pel seu preu d'adquisició.
2. Amortització: sobre els elements patrimonials de l'immobilitzat intangible s'han practicat les amortitzacions corresponents no superant-se els límits a l'amortització per aquest tipus de béns.
3. Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament: Els drets sobre béns cedits en ús s'han comptabilitzat pel seu valor de mercat, i s'amortitzen linealment en funció de la vida útil del dret, que és de 30 anys.



b) Immobilitzat Material

Els elements de l'immobilitzat material es reconeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de les pèrdues reconegudes. Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que comporten una major durada del bé són capitalitzats com major valor del bé. L'amortització de l'immobilitzat material, es calcula sistemàticament pel mètode lineal en funció de la seva vida útil estimada, atenent a la depreciació efectivament soferta pel seu funcionament. Les vides útils estimades són:

Tipus d'immobilitzat	Anys de vida útil
Construccions	30
Maquinària	10
Altres instal·lacions i mobiliari	10
Equips informàtics i utilitatge	4
Altres immobilitzat material	6 - 8

El valor residual i la vida útil dels actius es revisa, ajustant-se si fos necessari, en la data de cada balanç.

Quan el valor comptable d'un actiu és superior al seu import recuperable estimat, el seu valor és reduït de forma immediata fins al seu import recuperable.

c) Arrendaments

Arrendament operatiu:

Els arrendaments en els quals l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu (nets de qualsevol incentiu rebut de l'arrendador) es carreguen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici que es merita sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

d) Instruments financers

Actius financers

Els actius financers es reconeixen en el balanç de situació quan es porta a terme la seva adquisició i es classifiquen com:

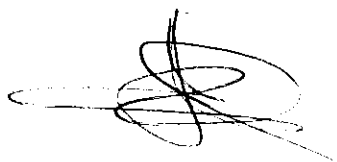
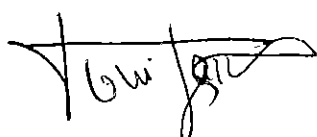
- **Actius financers a cost amortitzat:** crèdits per operacions comercials i crèdits per operacions no comercials.

- Valoració inicial: pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i sense tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

- Valoració posterior: pel seu cost amortitzat, excepte els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, s'hagin valorat inicialment pel seu valor nominal, que continuaran valorant-se per aquest import, llevat que s'haguessin deteriorat.

Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.



Passius financers

Els passius financers es classifiquen d'acord amb el contingut dels acords contractuals pactats tenint en compte el fons econòmic de l'operació en les següents categories:

- **Passius financers a cost amortitzat:**

- Valoració inicial: pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Valoració posterior: pel seu cost amortitzat, excepte els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, s'hagin valorat inicialment pel seu valor nominal, que continuaran valorant-se per aquest import.
Els interessos meritats es comptabilitzaran al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

e) Impostos corrents i diferits

La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte, es merita en l'exercici i que comprèn tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa (ingrés) per impost corrent com diferit es registra en el compte de pèrdues i guanys. No obstant això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per impost corrent es valoraran per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent en la data de tancament de l'exercici.

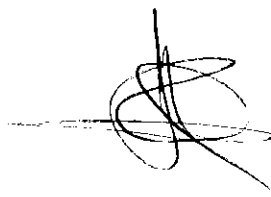
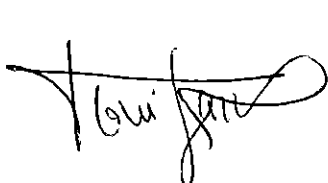
Els impostos diferits es calculen, sobre les diferències temporàries que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i els seus valors en llibres. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats quan el corresponent actiu per impost diferit es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura que resulti probable que es vagi a disposar de guanys fiscals futurs amb els quals poder compensar les diferències temporàries.

f) Ingressos i Despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de meritament.

El RD 1/2021 estableix un nou model de reconeixement dels ingressos derivats dels contractes amb clients, on els ingressos s'han de reconèixer en funció del compliment de les obligacions d'acompliment davant dels clients. Els ingressos ordinaris representen la transferència de béns o serveis compromesos als clients per un import que reflecteix la contraprestació a què l'entitat espera tenir dret a canvi d'aquests béns i serveis.



L'Entitat ha revisat les polítiques internes de reconeixement d'ingressos per a les diferents tipologies de contractes amb clients identificant les obligacions d'acompliment, la determinació del calendari de satisfacció d'aquestes obligacions, el preu de la transacció i la seva assignació, amb l'objectiu d'identificar-ne possibles diferències amb el model de reconeixement d'ingressos de la nova norma, sense trobar diferències significatives entre ambdós ni obligacions de compliment que donessin lloc al reconeixement de passius per contractes amb clients.

g) Subvencions rebudes

La Cooperativa utilitza els següents criteris per a la comptabilització de les subvencions que l'han estat concedides:

- Subvencions a l'explotació. S'abonen a resultats en el moment en el qual, després de la seva concessió, la Societat estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa i, per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament, i s'imputen als resultats de manera que s'asseguri en cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la subvenció i les despeses subvencionades.

- Subvencions de capital. Les quals tenen caràcter de no reintegrable, es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit una vegada deduït l'efecte impositiu. Es procedeix al registre inicial, una vegada rebuda la comunicació de la seva concessió, en el moment que s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions individuals de concessió.

En el reconeixement inicial la Societat registra, d'una banda, els béns o serveis rebuts com un actiu i, per un altre, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període, pels actius finançats amb les mateixes, tret que es tracti d'actius no depreciables, en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en el qual es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Les subvencions de caràcter reintegrable es registren com passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

h) Transaccions entre parts vinculades

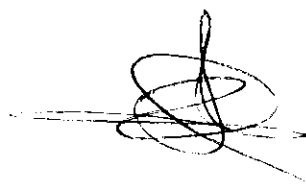
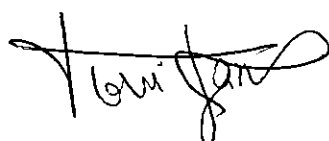
Amb caràcter general, les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes.

i) Classificació de saldos entre corrent i no corrent

En el balanç adjunt, els saldos es classifiquen en no corrents i corrents. Els corrents comprenen aquells saldos que la Cooperativa espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'explotació, aquells altres que no corresponguin amb aquesta classificació es consideren no corrents.

NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:



Per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022,

IMMOBILITZAT	IMMOBILITZAT			
	SALDO A 31/12/2021	ENTRADES	SORTIDES	SALDO A 31/12/2022
CONSTRUCCIONS	730.222,18	0,00	0,00	730.222,18
INST.TECNIQUES I ALTRE IMM.	82.238,12	6.853,42	0,00	89.091,54
TOTAL	812.460,30	6.853,42	0,00	819.313,72

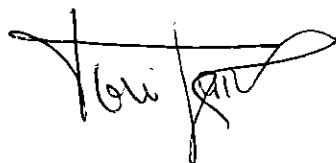
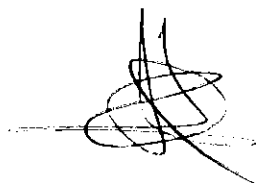
IMMOBILITZAT	AMORTITZACIONS			
	SALDO A 31/12/2020	DOTACIONS	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2021
CONSTRUCCIONS	(244.248,32)	(24.582,90)	0,00	(268.831,22)
INST.TECNIQUES I ALTRE IMM.	(62.645,94)	(5.573,27)	0,00	(68.219,21)
TOTAL	(306.894,26)	(30.156,17)	0,00	(337.050,43)
TOTAL IMMOBILITZAT NET	505.566,04	(23.302,75)	0,00	482.263,29

Per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021,

IMMOBILITZAT	IMMOBILITZAT			
	SALDO A 31/12/2020	ENTRADES	SORTIDES	SALDO A 31/12/2021
CONSTRUCCIONS	730.222,18	0,00	0,00	730.222,18
INST.TECNIQUES I ALTRE IMM.	76.006,77	6.231,35	0,00	82.238,12
TOTAL	806.228,95	6.231,35	0,00	812.460,30

IMMOBILITZAT	AMORTITZACIONS			
	SALDO A 31/12/2020	DOTACIONS	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2021
CONSTRUCCIONS	(219.931,92)	(24.316,40)	0,00	(244.248,32)
INST.TECNIQUES I ALTRE IMM.	(56.736,73)	(5.909,21)	0,00	(62.645,94)
TOTAL	(276.668,65)	(30.225,61)	0,00	(306.894,26)
TOTAL IMMOBILITZAT NET	529.560,30	(23.994,26)	0,00	505.566,04

A l'epígraf de "Construccions" s'inclou l'import de la rehabilitació feta a les 3 cases emparades pel dret de cessió d'ús temporal per tal d'adaptar-les a les necessitats específiques dels usuaris de les mateixes. Aquesta rehabilitació es va dur a terme durant els exercicis 2010 i 2011, entrant en funcionament efectiu a partir de primer de gener de 2012.

Béns totalment amortitzats

Al 31 de desembre de 2022 l'import dels béns totalment amortitzats és de 36.095,842€, l'import de l'exercici anterior era de 34.768,84€.

Béns sota arrendament operatiu

En el compte de pèrdues i guanys no s'han inclòs despeses per arrendament operatiu.

Subvencions rebudes afectes al immobilitzat

En la Nota 18, es relacionen les subvencions rebudes per l'immobilitzat material.

Assegurances

L'Entitat té contractades diverses pòlisses d'assegurances per a cobrir els riscos que estan subjectes els béns de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

Béns afectes a garanties

L'Entitat té subscrit un préstec (hipotecari) vinculat a la rehabilitació realitzada el seu dia a les 3 cases (epígraf de "construccions"). Veure Nota 9.

NOTA 6. INVERSIONS IMMOBILIARES

La cooperativa no te cap immoble que es pugui classificar com a inversió immobiliària.

NOTA 7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

Per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022,

IMMOBILITZAT	IMMOBILITZAT			
	SALDO A 31/12/2021	ENTRADES	SORTIDES	SALDO A 31/12/2022
DRETS SOBRE BÉNS CEDITS EN ÚS	258.860,80	0,00	0,00	258.860,80
TOTAL	258.860,80	0,00	0,00	258.860,80

IMMOBILITZAT	AMORTITZACIONS			
	SALDO A 31/12/2021	DOTACIONS	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2022
DRETS SOBRE BÉNS CEDITS EN ÚS	(102.354,55)	(8.714,54)	0,00	(111.069,09)
TOTAL	(102.354,55)	(8.714,54)	0,00	(111.069,09)
TOTAL IMMOBILITZAT NET	156.506,25	(8.714,54)	0,00	147.791,71

Per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021,

IMMOBILITZAT	IMMOBILITZAT			
	SALDO A 31/12/2020	ENTRADES	SORTIDES	SALDO A 31/12/2021
DRETS SOBRE BÉNS CEDITS EN ÚS	258.860,80	0,00	0,00	258.860,80
TOTAL	258.860,80	0,00	0,00	258.860,80

IMMOBILITZAT	AMORTITZACIONS			
	SALDO A 31/12/2020	DOTACIONS	DISMINUCIONS	SALDO A 31/12/2021
DRETS SOBRE BÉNS CEDITS EN ÚS	(93.734,49)	(8.620,06)	0,00	(102.354,55)
TOTAL	(93.734,49)	(8.620,06)	0,00	(102.354,55)
TOTAL IMMOBILITZAT NET	165.126,31	(8.620,06)	0,00	156.506,25

L'immobilitzat intangible recull la cessió en ús de tres habitatges propietat de l'Ajuntament de Barcelona per un període mínim de 30 anys per a la seva rehabilitació i posterior ús com a residència de disminuïts psíquics, i es registra en aquesta partida pel valor contingut en l'escriptura número 472 de 16 de febrer de 2010 davant Notari de Barcelona Miguel Álvarez i Ángel, de desafectació de les finques del domini públic, adscrivint-les al Patrimoni Municipal d'Urbanisme i cessió d'ús temporal.

NOTA 8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

La cooperativa no té operacions d'aquesta naturalesa.

NOTA 9. INSTRUMENTS FINANCERS

A. Informació sobre la rellevància dels instruments financers

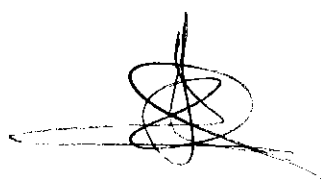
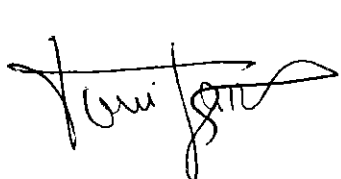
Actius financers a cost amortitzat

Actius financers a llarg termini.

La cooperativa no té operacions d'aquesta naturalesa.

Actius financers a curt termini.

Els actius financers a curt termini corresponen a:



ACTIUS FINANCERS A CURT	2022	2021
Actius financers a cost amortitzat	46.927,57	34.906,85
Efectius i altres actius líquids equivalents	77.624,68	93.001,15
TOTAL	124.552,25	127.908,00

L'epígraf de "Actius financers a cost amortitzat" correspon en la seva totalitat al deute de la Secretaria d'Inclusió Social i de Promoció de l'Autonomia Personal SISAP pendent de cobrar al 31 de desembre de 2022 per un import de 46.927,57€ (a 31 de desembre de 2021 l'import era de 34.906,85€).

Cal indicar que segons acord de govern GOV/152/2020, d'1 de desembre, es traspassa la gestió de serveis especialitzats al Consorci de Serveis Socials de Barcelona (Veure Nota 1).

Passius financers a cost amortitzat

Passius financers a llarg termini.

Els passius financers a llarg termini corresponen a:

PASSIU FINANCER A LLARG	2022	2021
Passiu financer a cost amortitzat	101.134,31	121.007,98
TOTAL	101.134,31	121.007,98

El "Passiu financer a cost amortitzat" inclou els contractes signats l'any 2010 per préstecs formalitzats amb les famílies dels usuaris de la residència per tal de finançar el projecte de rehabilitació dels habitatges. Aquests contractes no estipulen cap venciment predeterminat ni meriten interessos. L'import a 31 de desembre de 2022 ascendeix a 71.400,00€ (77.400,00€ en l'exercici anterior).

A l'exercici 2022 s'han amortitzat parcialment aquest préstecs per un import conjunt de 6.000,00€ (en 2021 l'import amortitzat va ser 6.000,00€). La cooperativa estima que al 2023, si les condicions financeres ho permeten, amortitzarà el mateix import.

Aquest epígraf també inclou el deute amb entitats de crèdit a llarg termini. L'import a 31 de desembre de 2022 és de 29.734,31€ (43.607,98€ en l'exercici anterior).

Passius financers a curt termini.

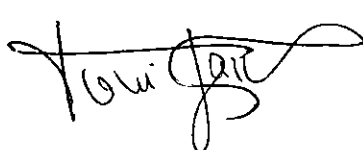
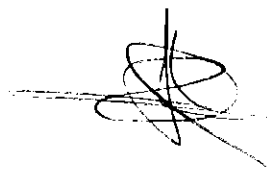
Els passius financers a curt termini corresponen a:

PASSIU FINANCER A CURT	2022	2021
Passiu financer a cost amortitzat	33.090,03	40.718,69
TOTAL	33.090,03	40.718,69

L'import registrat al "Passiu financer a cost amortitzat", inclou deute amb entitats financeres per import de 13.921,10€ (13.964,63€ en l'exercici anterior), deutes amb proveïdors per import de 8.843,41€ (4.428,54€ en l'exercici anterior) i un deute amb parts vinculades per import de 10.325,52 € (22.325,52 € en l'exercici anterior). (Veure Nota 20.)

El detall dels passius financers amb entitats de crèdit es el següent:

	Llarg termini	Curt termini	Capital concedit
Préstec hipotecari	29.734,31	13.921,10	180.000€

Aquest préstec (hipotecari) destinat a la rehabilitació dels 3 habitatges, té venciment l'1 de desembre de 2025. El tipus d'interès aplicat en aquest exercici 2022 ha estat del 2,00% fins al mes de novembre, a partir del desembre ha passat a ser del 4'70%.

Així mateix cal indicar que el mateix està avalat per l'entitat Avalis de Catalunya ,S.G.R.

Els venciments dels préstecs en els pròxims anys son els següents:

Any	Préstec hipotecari
2023	13.921,10
2024	14.541,09
2025	15.193,22
TOTAL	43.655,41

Actius financers i passius financers valorats a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys

Tots els actius financers de l'Entitat estan classificats en la categoria d'Actius financers a cost amortitzat i els Passius financers a la de Passius financers a cost amortitzat o cost, de manera que no existeixen Actius financers ni Passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Reclassificacions

D'acord amb el que estableix la norma de registre i valoració novena no ha calgut fer cap reclassificació de categoria dels actius financers.

Compensació d'actius i passius financers

L'Entitat no ha fet compensacions d'actius o passius financers.

Actius cedits i acceptats en garantia

L'Entitat no ha lliurat actius en garantia ni ha acceptat actius de tercers en garantia.

Instrumentos financers compostos amb múltiples derivats implícits

L'Entitat no disposa d'instrumentos financers compostos.

Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

La cooperativa no ha fet correccions per deteriorament de valor.

Impagament i incompliment de condicions contractuals

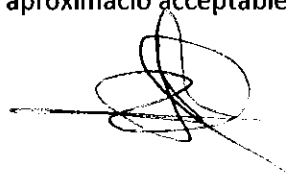
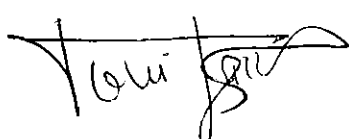
No s'han produït impagaments ni incompliment de condicions contractuals durant l'exercici.

Deute amb característiques especials

No existeixen deutes amb característiques especials.

Altra informació

- Informació sobre empreses multigrup i sobre empreses en les que l'Entitat sigui soci col·lectiu: no existeixen empreses multigrup ni tampoc l'Entitat és soci col·lectiu.
- Informació sobre empreses en les quals no s'exerceixi influència significativa, encara que es posseeixi més del 20% del capital: no existeix cap empresa on l'Entitat exerceixi influència significativa.
- Valor raonable: els actius i passius financers de l'Entitat estan valorats a cost amortitzat o cost, que constitueix una aproximació acceptable al valor raonable.



- No existeixen compromisos fermes de compra d'actius financers ni contractes de compra – venda d'actius no financers.

B. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers

Les activitats de l'Entitat podrien estar exposades a diversos riscos financers: risc de mercat, risc de crèdit i risc de liquiditat, la gestió dels quals està controlada per l'administració de la cooperativa la qual té establerts els mecanismes necessaris amb l'objectiu de minimitzar els efectes potencials sobre la rendibilitat financera.

- Risc de mercat: no existeix risc de canvi de divisa ni risc de tipus d'interès ja que el deute hipotecari pendent, finalitza en 2025 i el tipus d'interès a aplicar en l'exercici 2022 és del 2%.
- Risc de crèdit: no existeix risc de crèdit ja que el deutor principal de la cooperativa es la Generalitat de Catalunya, institució solvent per definició.
- Risc de liquiditat: es manté una gestió adequada del risc de liquiditat mitjançant la disposició d'efectiu.

C. Transferències d'actius financers

L'Entitat no ha realitzat cessions d'actius financers en què una part dels mateixos, o la seva totalitat, no compleixi les condicions per a la baixa del balanç, assenyalades a l'apartat 2.7 de la norma de registre i valoració novena del PGC.

D. Fons Propis

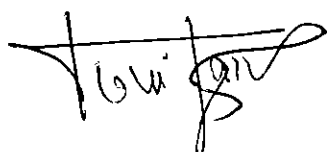
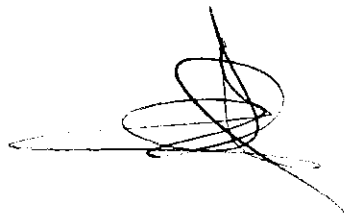
El detall dels comptes que componen aquest epígraf és el següent:

FONS PROPIS	31.12.2022	31.12.2021
Capital subscrit cooperatiu	53.489,89	53.489,89
Fons de reserva obligatori	37.639,06	37.419,78
Altres reserves	100.475,92	100.092,19
Resultat de l'exercici	8.457,78	603,01
TOTAL	200.062,65	191.604,87

En l'estat financer "Estat de canvis en el Patrimoni Net" es mostra detalladament l'evolució acumulativa dels "Fons Propis", així com de les "Subvencions, donacions i llegats rebuts".

Capital subscrit

El capital social de la cooperativa està constituït per les aportacions de naturalesa patrimonial obligatòries i voluntàries dels socis. En l'Assemblea realitzada el 29 de juny de 2016, es van modificar els Estatuts Socials per tal d'atorgar al Consell Rector la facultat que, en cas de baixa d'algun soci i que aquest sol·liciti el reemborsament del capital social subscrit, el Consell Rector tingui el dret incondicional de refusar-lo. Per aquest motiu, no hi ha Capital Social qualificat com a Passiu.

El capital social està constituït per títols nominatius d'un import mínim de 601,01 euros cadascun, estant totalment subscrits i desemborsats. El capital social mínim establert en els estatuts socials és de 6.010,12 euros.

Excedent de l'exercici

Segons l'article 81 de la Llei 12/2015 de 9 de juliol de cooperatives de Catalunya, els excedents comptabilitzats per la determinació del resultat corporatiu, un cop deduïdes les pèrdues de qualsevol naturalesa d'exercicis anteriors, i abans de la consideració de l'impost de societats, s'han de destinar almenys, els percentatges següents:

- a) Amb caràcter general dels beneficis cooperatius, el 20%, al fons de reserva obligatori (tanmateix, en base als estatuts vigents de la cooperativa, en els exercicis 2013-2022, el percentatge aplicat ha estat del 30%), i el 10%, al fons d'educació i promoció de les cooperatives.
- b) Dels beneficis extra cooperatius, s'ha de destinar al menys un 50% al fons de reserva obligatori.
- c) La resta, s'ha d'aplicar, de conformitat amb el que estableixin els estatuts o acordi l'assemblea general ordinària.

Fons de reserva obligatori

La dotació al fons de reserva de l'exercici 2022 es de 3.075,56€ corresponent al 30% del romanent abans de la consideració de l'impost sobre beneficis i de la dotació al fons d'educació i promoció de les cooperatives. La dotació de l'exercici anterior va ser de 219,28€.

El Fons de reserva obligatori no es pot repartir entre els socis, i té la finalitat de consolidar econòmicament l'entitat.

NOTA 10. EXISTÈNCIES

La cooperativa no té cap partida registrada a l'epígraf d'existències.


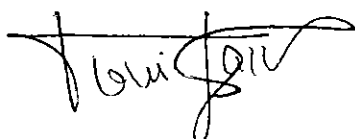
NOTA 11. MONEDA EXTRANJERA

La cooperativa no ha fet cap operació en moneda diferent a l'euro.

NOTA 12. SITUACIÓ FISCAL

Els beneficis són determinats d'acord amb el règim fiscal de les cooperatives, amb un gravamen del 20 per cent de la base imposable corresponent als resultats cooperatius. Les cooperatives fiscalment protegides gaudeixen d'una bonificació del 50 per cent sobre la quota líquida de l'impost. De la quota restant es poden aplicar determinades deduccions per inversió i creació de llocs de treball.

La Cooperativa té oberts a inspecció els últims quatre anys per a tots els impostos que li són aplicables. En opinió de la Direcció de la Cooperativa, no existeixen contingències d'importants significatius que poguessin derivar-se d'una eventual revisió dels anys oberts a inspecció.



La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

PREVISIO IMPOST DE SOCIETATS	31.12.2022	31.12.2021
Resultat comptable	8.457,78	603,01
Ajustos positius		
Despesa per IS	768,89	54,82
Ajustos negatius		
50% Dotació al FRO	(1.537,78)	(109,64)
Resultat fiscal	7.688,89	548,19
Quota a pagar 20%	1.537,78	109,64
Bonificació 50% Coop. especialment protegida	(768,89)	(54,82)
Retencions i pagaments a compte	(132,51)	(414,56)
Quota líquida	636,38	(359,74)

Actius i passius per impostos sobre beneficis diferits

La diferència entre la càrrega fiscal imputada a l'exercici 2022 i als exercicis precedents i la càrrega fiscal ja pagada o que haurà de pagar-se per aquests exercicis es registra en els comptes "Actius per Impost sobre Beneficis Diferits" o "Passius per Impost sobre Beneficis Diferits", segons correspongui.

El detall i moviment produït durant l'exercici és el següent:

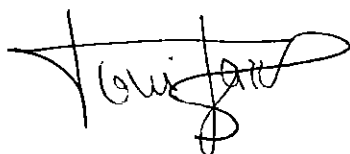
Per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2022,

	PASSIUS PER IMPOST SOBRE BENEFICIS DIFERITS			
	SALDO A 31/12/2021	ADDICIONS	BAIXES	SALDO A 31/12/2022
SUBVENCIONS DE CAPITAL	18.840,16	300,00	(1.091,59)	18.048,57
TOTAL	18.840,16	300,00	(1.091,59)	18.048,57

El total de l'import donat de baixa correspon a l'efecte fiscal del traspàs de subvencions de capital al resultat propi del exercici.

Per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021,

	PASSIUS PER IMPOST SOBRE BENEFICIS DIFERITS			
	SALDO A 31/12/2020	ADDICIONS	BAIXES	SALDO A 31/12/2021
SUBVENCIONS DE CAPITAL	19.577,90	360,00	(1.097,74)	18.840,16
TOTAL	19.577,90	360,00	(1.097,74)	18.840,16




Saldos amb les Administracions Públiques

Els saldos amb les Administracions Públiques són els següents:

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	Exercici 2022	Exercici 2021
<u>ACTIU CORRENT</u>	0,00	359,74
TOTAL ACTIU	0,00	359,74
<u>PASSIU NO CORRENT</u>		
Hisenda Pública, passiu per impost diferit	18.048,57	18.840,16
<u>PASSIU CORRENT</u>		
Hisenda Pública per retencions IRPF	4.925,20	4.237,66
Hisenda Pública per Impost de Societats	636,38	0,00
Organismes de la Seguretat Social	5.753,26	5.625,92
TOTAL PASSIU	29.363,41	28.703,74

NOTA 13. INGRESSOS I DESPESES

A partir de l'exercici 2015 el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (en concret el SISAP) va portar a terme la conversió dels serveis socials especialitzats finançats via subvenció, en serveis concertats. Malgrat això i per problemes de tramitació dels concerts, el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (en concret el SISAP) va prorrogar per un any el sistema de subvenció, per tal que les entitats afectades poguessin acomplir tots els tràmits requerits, fet que la cooperativa va completar amb data 15 de abril de 2015. A partir de l'1 d'octubre de 2015 els pagaments de la Generalitat es reben en concepte de concert de l'activitat realitzada i no mitjançant subvenció i en conseqüència, es comptabilitzen com a Prestació de Serveis i no com a subvenció.

Cal indicar que segons acord de govern GOV/152/2020, d'1 de desembre, es traspasa la gestió de serveis especialitzats al Consorci de Serveis Socials de Barcelona (Veure Nota 1).

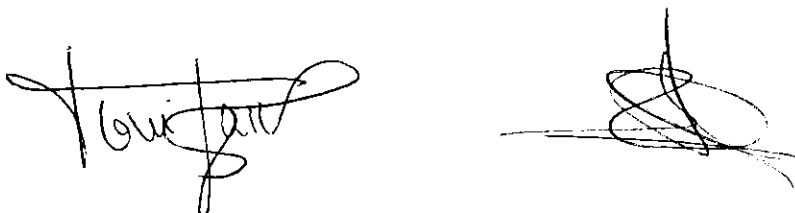
Informació sobre els judicis significatius en l'aplicació de la norma de registre i valoració 14a

L'aplicació de la norma de registre i valoració dels ingressos no ha suposat cap modificació dels criteris i els judicis anteriorment utilitzats en el tractament dels ingressos.

Informació sobre els actius reconeguts pels costos per obtenir o complir un contracte amb un client

No s'ha incorregut en costos per obtenir o complir contractes amb clients.

El detall dels ingressos i despeses cooperatius que corresponen a la prestació del servei de residència per a persones amb disminució psíquica (nº registre S-08163), és el següent:



CONCEPTE	EXERCICI 2022 RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163	EXERCICI 2021 RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163
Prestació de serveis – aportacions de la Generalitat	234.209,25	229.746,95
Prestació de serveis – aportacions de les famílies	120.842,22	124.445,54
Altres subvencions	33.833,10	21.047,00
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	22.164,67	22.316,15
TOTAL	411.049,24	397.555,64

CONCEPTE	EXERCICI 2022 RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163	EXERCICI 2021 RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163
Aprovisionaments	55.429,77	54.711,03
Despeses de personal	233.989,96	240.218,00
Altres despeses d'explotació	71.381,98	61.732,87
Amortització de l'immobilitzat	38.870,71	38.845,67
Despeses financeres	1.124,96	1.302,15
Fons d'Educació, Formació i Promoció	1.025,19	73,09
Altres resultats	0,00	15,00
Impost sobre beneficis	768,89	54,82
TOTAL	402.591,46	396.952,63

- Despeses de personal:

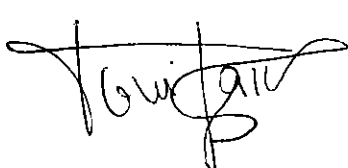

CONCEPTE	EXERCICI 2022 RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163	EXERCICI 2021 RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163
Sous i salaris	176.459,79	192.457,93
Seguretat Social	53.320,13	43.829,29
Altres despeses de personal	4.210,04	3.930,78
TOTAL	233.989,96	240.218,00

- Subvencions a l'explotació rebudes (veure primer paràgraf d'aquesta Nota 13):

ENTITAT	DESCRIPCIO	IMPORT 2022	IMPORT 2021
Ajuntament de Barcelona	Despeses corrents de la llar residència	2.000,00	2.000,00
La Caixa	Despeses corrents	5.000,00	4.000,00
Fundació El Xop	Despeses corrents	12.000,00	15.000,00
Particulars	Despeses corrents	96,00	47,00
Generalitat de Catalunya (SOC)	Despeses de personal	14.737,10	0,00
TOTAL		33.833,10	21.047,00

NOTA 14. PROVISIONS I CONTINGENCIES

La cooperativa no ha dotat cap partida en aquest concepte ni té litigis oberts contra tercers.

NOTA 15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

La Cooperativa té en compte en les seves operacions globals les lleis relatives a la protecció del medi ambient ("lleis mediambientals"). La Cooperativa considera que compleix substancialment tals lleis i que manté procediments dissenyats per a fomentar i garantir el seu compliment. La Cooperativa ha adoptat les mesures oportunes en relació amb la protecció i millora del medi ambient i la minimització, si escau, de l'impacte mediambiental, complint amb la normativa vigent referent a això.

Durant l'exercici la Cooperativa no ha realitzat inversions de caràcter mediambiental, així com tampoc existeixen actius destinats a la protecció i millora del medi ambient ni compromisos d'inversions futures en matèria mediambiental. Així mateix, no s'ha incorregut en despeses de caràcter mediambiental, ni s'ha considerat necessari registrar cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental al no existir contingències amb la protecció i millora del medi ambient, ni responsabilitats de naturalesa mediambiental. La Cooperativa no ha rebut subvencions de naturalesa mediambiental ni ingressos com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

NOTA 16. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

La cooperativa no te signat cap pla de retribució a llarg termini amb el personal.

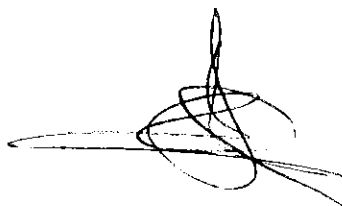
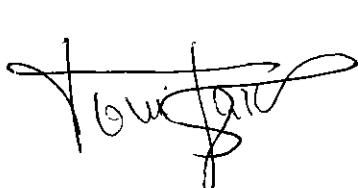
NOTA 17. TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS EN INSTRUMENTS DE PATRIMONI

La cooperativa no te cap acord amb pagaments basats en instruments de patrimoni.

NOTA 18. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

La composició i evolució de les subvencions de capital en l'exercici 2022, és la següent:

	SUBVENCIONS DE CAPITAL				
	SALDO A 31/12/2021	ADDICIONS	TRASPÀS A RESULTAT	EFFECTE IMPOSITIU	SALDO A 31/12/2022
SISPAP rehabilitació 3 habitatges	217.535,55	0,00	(11.882,76)	892,16	206.544,95
Fundació F. Roviralta	8.881,28	3.000,00	(1.504,43)	(140,56)	10.236,28
Fundació El Xop	1.800,38	0,00	(399,91)	39,99	1.440,46
TOTAL	228.217,21	3.000,00	(13.787,10)	791,59	218.221,69



	CONCESSIÓ DRET D'ÚS HABITATGES				
	SALDO A 31/12/2021	ADDICIONS	TRASPÀS A RESULTAT	EFFECTE IMPOSITIU	SALDO A 31/12/2022
Ajuntament de Barcelona	167.551,31	0,00	(8.377,57)	0,00	159.173,74
TOTAL	167.551,31	0,00	(8.377,57)	0,00	159.173,74

TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	395.768,52	3.000,00	(22.164,67)	791,59	377.395,43
---	-------------------	-----------------	--------------------	---------------	-------------------

I per a l'exercici 2021,

	SUBVENCIONS DE CAPITAL				
	SALDO A 31/12/2020	ADDICIONS	TRASPÀS A RESULTAT	EFFECTE IMPOSITIU	SALDO A 31/12/2021
SISPAP rehabilitació 3 habitatges	228.526,15	0,00	(11.882,76)	892,16	217.535,55
Fundació F. Roviralta i altres	7.131,60	3.600,00	(1.655,91)	(194,41)	8.881,28
Fundació El Xop	2.160,30	0,00	(399,91)	39,99	1.800,38
TOTAL	237.818,05	3.600,00	(13.938,58)	737,74	228.217,21

	CONCESSIÓ DRET D'ÚS HABITATGES				
	SALDO A 31/12/2020	ADDICIONS	TRASPÀS A RESULTAT	EFFECTE IMPOSITIU	SALDO A 31/12/2021
Ajuntament de Barcelona	175.928,88	0,00	(8.377,57)	0,00	167.551,31
TOTAL	175.928,88	0,00	(8.377,57)	0,00	167.551,31

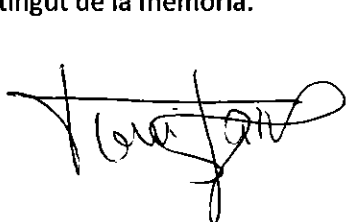
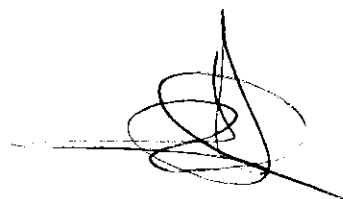
TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	413.746,93	3.600,00	(22.316,15)	737,74	395.768,52
---	-------------------	-----------------	--------------------	---------------	-------------------

La subvenció de l'ICASS (actualment SISAP) es va otorgar per fer les instal·lacions i reformes necessàries per a poder realitzar l'activitat residencial per a persones amb disminució psíquica.

Respecte a la concessió del dret d'ús, veure Nota 7.

NOTA 19. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

La cooperativa no té coneixement de cap fet posterior al tancament que suposi ni la inclusió d'un ajustament en les xifres contingudes en els comptes anuals ni la modificació del contingut de la memòria.

NOTA 20. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El Xop SCCL està relacionat amb la Fundació Xop, encara que són dues entitats independents. Així El Xop SCCL està relacionat amb la Fundació El Xop, mitjançant la seva aportació al fons fundacional, i a través dels membres del Consell Rector. A més alguns dels usuaris de la Cooperativa, realitzen les activitats de teràpia ocupacional i d'inserció a la Fundació.

Durant l'exercici 2022 només s'ha realitzat una operació entre ambdues entitats, una donació de 12.000,00€ per tal de finançar despeses a les llars dels usuaris, a l'exercici anterior l'import va ser de 15.000,00€ (veure Nota 13).

El detall dels saldos al tancament de l'exercici amb la Fundació Xop són els següents:

Societat	2022		2021	
	Saldo deutor	Saldo creditor	Saldo deutor	Saldo creditor
Fundació Privada El Xop	0,00	10.325,52	0,00	22.325,52

Aquest saldos corresponen a deutes antics i a despeses produïdes en el procés de traspàs de les activitats de Servei de Teràpia Ocupacional i de Servei Ocupacional d'Inserció de l'exercici 2011. Es va realitzar una previsió de pagaments en un termini aproximat de 10 anys, per tal de cancel·lar aquest saldo.

Els membres del Consell Rector exerceixen llurs càrrecs de forma gratuïta. Tot i això hi ha dos membres del Consell Rector que desenvolupen tasques laborals retribuïdes, tasques totalment diferents a les funcions com a integrants del Consell Rector, i per les que reben una remuneració per sous i salaris per un import total de 31.565,32€ (en l'exercici anterior aquest import va ser de 28.927,01€).

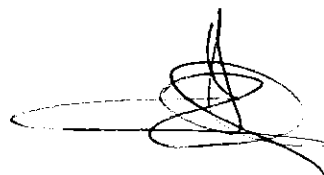
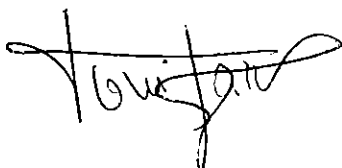
La Cooperativa no ha assumit cap altre obligació en matèria de pensions. Tampoc no s'han concedit bestretes, ni s'han concedit crèdits als membres del Consell Rector, ni s'han assumit obligacions per compte dels membres del Consell Rector com a garantia.

NOTA 21. ALTRE INFORMACIÓ.

A. DADES SOBRE ELS USUARIS

La composició i evolució dels usuaris en els exercicis 2022 i 2021 és la següent :

2022	USUARIS A 31/12/2021	ALTES 2022	BAIXES 2022	USUARIS A 31/12/2022
Amb suport intermitent	0			0
Amb suport limitat	6			6
Amb suport extens	5	1	1	5
Amb suport generalitzat	1			1
TOTAL	12			12



2021	USUARIS A 31/12/2020	ALTES 2021	BAIXES 2021	USUARIS A 31/12/2021
Amb suport intermitent	0	0	0	0
Amb suport limitat	6	0	0	6
Amb suport extens	5	0	0	5
Amb suport generalitzat	1	0	0	1
TOTAL	12	0	0	12

B. INDICADORS DE PERSONAL

El quadre d'indicadors de personal dels exercicis 2022 i 2021 és el següent:

2022		RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163
Personal laboral	Promig personal	Import
Atenció directe	7,3	160.229,75
Direcció i administració	0,3	16.230,04
TOTAL	7,6	176.459,79

dels quals 2,10 són homes i 5,50 són dones.

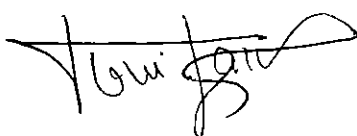
2021		RESIDENCIA Nº REGISTRE: S-08163
Personal laboral	Promig personal	Import
Atenció directe	8,00	176.889,48
Direcció i administració	0,30	15.568,45
TOTAL	8,30	192.457,93

dels quals 2,30 són homes i 6,00 són dones.

C. DADES SOBRE TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES

La Entitat ha mantingut els següents contractes de serveis en els exercicis 2022 i 2021:

			2022	2021
Proveïdor	Tipus de servei	Mesos	Import	Import
RCM Suport Empresa	Gestió laboral	12	3.020,55	3.104,88
PROYECTOS ELEVACIONES	Manteniment ascensor	12	1.052,70	623,15
COP Neteja	Servei de neteja	12	13.882,52	12.943,49
PREVENIR	Riscos laborals	12	769,52	605
AUREN	Auditoria	12	3.992,04	2.285
AUREN	Consultors	12	3.400,68	6.284,39
REMEDIOS CASALS	Comptabilitat	12	3.720,60	2.342,60
FEDERACIO DE COOPERATIVES	Assessoria	12	831,48	767,52
DINCAT	Assessoria	12	780	2.170,99
SIEMENS	Alarma	12	1.710,59	1.604,39
QUERCUS. Jardiners	Manteniment	12	629,20	0,00
SEMAPRIN	Manteniment extintors	12	76,40	76,40
HAC	Manteniment	12	3.419,01	2.150,18
ELECTRO-INRO	Manteniment	12	623,08	820,76
NICTON-PLUS	Purificadors aire	12	1.248,72	1.248,72
AUTOCARS DURÀ	Transport	7	14.125,45	24.250,79
DUMBO TOURS, S.L.	Transport	5	9.928,80	0,00




NOTA 22. INFORMACIÓ SEGMENTADA

La cooperativa només realitza una activitat, en conseqüència, tots els ingressos i totes les despeses corresponen a la activitat de "Servei de Llar-Residència per a persones amb disminució psíquica (nº registre S-08163)"

La cooperativa no realitza activitats extra-cooperatives.

NOTA 23. INFORMACIÓ SOBRE EL PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. DISPOSICIÓ ADICIONAL TERCERA "DEURE D'INFORMACIÓ" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

En relació amb els ajornaments de pagament als proveïdors en operacions comercials, la cooperativa no està obligada a informar-ne, d'acord amb la Resolució de l'Institut de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (RICAC 2016) que deroga la Resolució de 29 de desembre de 2010.

NOTA 24 . FONTS D'EDUCACIÓ, FORMACIÓ I PROMOCIÓ

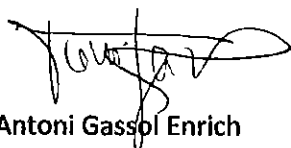
La dotació al fons d'educació o promoció de cooperatives de l'exercici 2021 es de XXX€ corresponent al 10% del romanent abans de la consideració de l'impost sobre beneficis. La dotació de l'exercici anterior va ser de 73,09€.

El Fons d'educació i promoció cooperativa es destina entre altres coses a la formació dels socis i dels treballadors en els principis i les tècniques cooperatius, empresarials, econòmics i professionals.

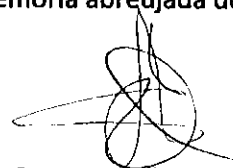
El saldo del Fons d'Educació, a 31 de desembre de 2022, és de 13.561,42€ (12.536,23€ en l'exercici anterior) i els moviments durant l'exercici han estat:

	FONS D'EDUCACIÓ, FORMACIÓ I PROMOCIÓ			
	SALDO A 31/12/2021	ADDICIONS	BAIXES	SALDO A 31/12/2022
Fons d'educació, formació i promoció	12.536,23	1.025,19	0,00	13.561,42
TOTAL	12.536,23	1.025,19	0,00	13.561,42

A Barcelona a 31 de març de 2023 queda formulat el balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis al patrimoni net i la memòria abreujada de EL XOP, SCCP corresponent a l'exercici 2022.



Antoni Gassol Enrich
President del Consell Rector



Carme Medina Moriana
Secretària Consell Rector