

**INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT
DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS AL
31 DE DESEMBRE DE 2021 DE
BRESSOLGRAMENET, S.A.**

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

Al soci únic de BressolGramenet, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de BressolGramenet, S.A., que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada en el marc del control financer de la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet definit en l'article 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals.

La Junta de Govern és responsable de la formulació dels comptes anuals abreujats de l'entitat d'acord amb el marc d'informació en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals abreujats estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals abreujats a que es refereix aquest informe van ser formulats per la Junta de Govern en data 31 de març de 2022.

En 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 BressolGramenet, S.A. a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2.2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de BressolGramenet, S.A. de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya, segons l'exigit per 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 l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Considerem que no existeixen altres riscos més significatius considerats a l'auditoria que s'hagin de comunicar al nostre informe.

Paràgraf d'altres qüestions

BressolGramenet, S.A. es va constituir en data 29 de juliol de 2021. Per tant, aquest és el primer exercici en el que s'auditen els comptes i no existeixen xifres comparatives.

Responsabilitat de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals abreujats

La Junta de Govern és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de BressolGramenet, S.A., 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 abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta de Govern és responsable de la valoració de la capacitat de BressolGramenet, S.A. per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta de Govern té intenció de liquidar BressolGramenet, S.A. o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una 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, deguda a 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 de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deures a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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 d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

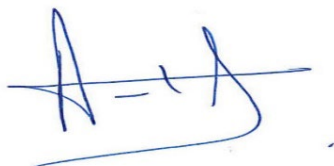
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la 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 BressolGramenet, S.A.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta de Govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta de Govern, 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 BressolGramenet, S.A. 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 d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que BressolGramenet, S.A. 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 fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta de Govern de BressolGramenet, S.A. 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 la Junta de Govern de BressolGramenet, S.A., determinem els que han estat de 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 tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P.
Inscrita en el ROAC amb el n° S0749



Antonio Puig Rimbau (N° ROAC 14.914)
Soci-auditor de comptes

27 de juny de 2022

La signatura electrònica de l'informe d'auditoria s'emet únicament com a justificació i autenticació de la seva integritat i contingut, així com de la identitat del signant. La data de l'informe d'auditoria, entesa a tots els efectes, i en especial als de l'aplicació de la normativa d'auditoria de comptes vigent a Espanya, és la que figura a la dreta de la signatura manuscrita del soci-auditor de comptes, 27 de juny de 2022"

COMPTES ANUALS

2021

BRESSOLGRAMENET, S.A.

FRANCISCO
JAVIER EZQUIAGA
TERRAZAS - DNI
05220053L (SIG)

Firmado digitalmente por
FRANCISCO JAVIER EZQUIAGA
TERRAZAS - DNI 05220053L (SIG)
Motivo: Aprobat pel Consell
d'Administració de
Bressolgramenet, SA en sessió del
dia 29 març de 2022. El secretari
Fecha: 2022.05.17 12:03:30 +02'00'



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet



ÍNDEX

ESTATS FINANCERS

1. <i>Balanç Abreujat 2021</i>	3
2. <i>Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2021</i>	4
3. <i>Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2021</i>	5-6

MEMORIA ECONÒMICA

1. <i>Activitat de l'empresa</i>	7-8
2. <i>Bases de presentació dels comptes anuals</i>	9-10
3. <i>Aplicació del resultat</i>	10
4. <i>Normes de registre i valoració</i>	10-17
5. <i>Immobilitzat material</i>	18-19
6. <i>Inversions immobiliàries</i>	19
7. <i>Immobilitzat intangible</i>	19
8. <i>Arrendaments financers</i>	19
9. <i>Instruments financers</i>	19-22
10. <i>Existències</i>	22
11. <i>Moneda estrangera</i>	22
12. <i>Situació fiscal</i>	22-24
13. <i>Ingressos i despeses</i>	24-25
14. <i>Provisions i contingències</i>	25
15. <i>Informació sobre medi ambient</i>	26
16. <i>Retribucions a llarg termini</i>	26
17. <i>Transaccions amb pagaments basats en instruments patrimoni</i>	26
18. <i>Subvencions, donacions i llegats</i>	26-27
19. <i>Fets posteriors al tancament</i>	27
20. <i>Operacions amb parts vinculades</i>	27-28
21. <i>Altres informació</i>	28-30
22. <i>Informació segmentada</i>	30

ESTATS FINANCERS

1. Balanç Abreujat 2021
2. Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat 2021
3. Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat 2021

BALANÇ ABREUJAT

ACTIU	Notes	2021
A) ACTIU NO CORRENT		27.947,65
II. Immobilitzat material	Nota 5	27.947,65
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		27.947,65
A) ACTIU CORRENT		520.663,15
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	Nota 9.1	460.621,94
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		99.059,40
3. Deutors varis		361.562,54
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		60.041,21
1. Tresoreria		60.041,21
TOTAL ACTIU (A+B)		548.610,80

PASSIU	Notes	2021
A) PATRIMONI NET		60.101,21
A.1) Fons propis	Nota 9.2	60.101,21
I. Capital		60.101,21
1. Capital escripturat		60.101,21
B) PASSIU NO CORRENT		0,00
C) PASSIU CORRENT		488.509,59
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 9.1	488.509,59
1. Proveïdors		49.691,88
3. Creditors varis		438.817,71
TOTAL PASSIU (A+B+C)		548.610,80

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT

A) OPERACIONS CONTINUADES	Notes	2021
1. Import net de la xifra de negocis	Nota 13	460.621,94
b) Prestacions de serveis		460.621,94
5. Altres ingressos d'explotació		619.535,69
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	Nota 18	619.535,69
6. Despeses de personal	Nota 13	-955.594,59
a) Sous, salaris i assimilats		-731.812,10
b) Càrregues socials		-223.782,49
7. Altres despeses d'explotació	Nota 13	-124.555,37
a) Serveis exteriors		-124.555,37
8. Amortització d'immobilitzat		-7,67
A.1 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		0,00
A.2 RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)		0,00
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)		0,00
17. Impostos sobre beneficis		0,00
A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+17)		0,00
B) OPERACIONS INTERRUPTES		0,00
18. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net		0,00
A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+18)		0,00

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

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

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTA L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2021

	Capital Escripturat	Reserves	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri 2019								
II. Ajustos per errors 2019								
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L' ANY 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes.								
II. Operacions amb socis o propietaris.								
1. Augments de capital.								
2. (-) Reduccions de capital.								
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).								
III. Altres variacions del patrimoni net.								
1. Moviment de la reserva de revalorització.								
2. Altres variacions.								
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvi del criteri 2020								
II. Ajustos per errors 2020								
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes.								
II. Operacions amb socis o propietaris.	60.101,21							60.101,21
1. Augments de capital	60.101,21							60.101,21
2. (-) Reduccions de capital								
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).								
III. Altres variacions del patrimoni net.								
1. Moviment de la reserva de revalorització.								
2. Altres variacions.								
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	60.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.101,21

MEMÒRIA ECONÒMICA EXERCICI 2021

1. Activitat de l'empresa

La societat BressolGramenet SA, és una societat constituïda el 29 de juliol del 2021 a Santa Coloma de Gramenet per l'Il·lustríssim Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, té el seu domicili social i fiscal en la Plaça de la Vila 1, i les oficines centrals al carrer Rafael de Casanova 40, de Santa Coloma de Gramenet. Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, en el tom 48.111, foli 44, full núm. 572.675, inscripció primera. El seu NIF és A16765414.

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

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

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

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

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

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

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

Escola Bressol Municipal	Adreça
EBM Els Pins	Cr Pirineus 2-6
EBM La Cigonya	Cr Sant Joaquim 70
EBM L'Esquirol	Cr Aragó 10
EBM La Maduixa	Cr La Plata 28
EBM La Sargantana	Cr Sant Jordi 1-3
EBM L'Ànec	Cr Francesc Moragas 98
EBM L'Oreneta	Cr Sant Carles 76
EBM Les Oliveres	Pj Tarragona s/n

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

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

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

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

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

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

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

Tot i així s'ha d'assenyalar que, la Societat comença la seva activitat el 29 de juliol de 2021, tanmateix l'activitat s'inicia amb el començament del curs escolar en el mes de setembre, per lo que aquests comptes anuals no podran comparar-se amb l'exercici anterior.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1 Legislació aplicable

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

2.2 Imatge fidel

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

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

2.3 Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

2.4 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

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

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

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

.- Les vides útils estimades per als béns que integren l'immobilitzat material de la Societat (vegeu notes 4.2 i 5).

.- Subvencions, donacions i llegats (nota 4.17)

2.5 Comparació de la informació

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

Atenent a que la societat es va constituir en l'exercici 2021, i que únicament abasta el període d'activitat de setembre a desembre de l'exercici, aquests comptes anuals no es poden comparar amb l'exercici anterior.

2.6 Agrupació de partides

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

2.7 Elements recollits en diverses partides

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

2.8 Altres canvis en criteris comptables

No s'han realitzat canvis de criteris comptables.

2.9 Correcció d'errors

Com s'ha esmentat anteriorment aquest exercici és el de l'inici de l'activitat de la societat, consegüentment no existeixen correccions d'exercicis anteriors.

3. Aplicació del resultat

El resultat de l'exercici és zero, i per tant no s'efectua cap aplicació en aquest exercici.

4. Normes de registre i valoració

4.1 Immobilitzat intangible

La societat no disposa d'actius immobilitzats d'aquesta naturalesa.

4.2 Immobilitzat material

a. Cost

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

A la data de formulació dels presents comptes anuals estan pendents d'adscripció per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet els béns de domini públic adscriuats al servei públic.

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

b. Amortització

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

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

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

La societat va adquirir immobilitzat material que es classifica a la partida "Altres immobilitzats" per valor de 27.955,32 euros.

Seguint els coeficients d'amortització del mètode lineal, s'aplica un coeficient del 10% a cadascun dels béns adquirits.

c. Deteriorament del valor

Per a la realització de la seva activitat, la Societat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu en l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb objecte d'obtenir un benefici per rendiment econòmic, sinó per a l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficien a la col·lectivitat mitjançant el potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que es desenvolupa.

Són considerats actius no generadors de fluxos d'efectiu els béns adscriuats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les inversions en ells efectuades per part de la Societat.

Al tancament de l'exercici, la Societat avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent com a valor en ús el cost de reposició depreciat. Si el valor recuperable és inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

En el cas de la resta d'immobilitzat material, a la data de tancament, la Societat revisa els imports en llibres per a determinar si existeixen indicis

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

d. Altres

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

4.3 Inversions immobiliàries

L'empresa no disposa d'inversions immobiliàries.

4.4 Arrendaments

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

4.5 Permutes

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

4.6 Instruments financers

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

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

4.6.1 Actius Financers

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

Aquests actius es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció.

S'inclouen sota aquesta categoria els següents actius financers:

- Comptes a cobrar per operacions comercials i no comercials, incloent els saldos corresponents a clients per prestacions de serveis, deutors diversos, personal, etc.

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

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

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

4.6.2 Passius Financers

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

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

S'inclouen sota aquesta categoria les següents tipologies de passius per naturalesa:

- Dèbits per operacions comercials i no comercials corresponents als saldos de creditors per adquisició de béns i prestació de serveis, personal, etc.

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

4.7 Cobertures comptables

No s'han portat a terme cobertures comptables.

4.8 Existències

L'empresa no disposa d'existències durant l'exercici.

4.9 Transaccions en moneda estrangera

L'empresa no realitza transaccions en moneda estrangera.

4.10 Impost sobre el Valor Afegit

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

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

4.11 Impost sobre beneficis

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

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

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

4.12 Ingressos i despeses

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

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

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

4.13 Provisions i contingències

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

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

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

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

4.14 Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

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

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

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

4.15 Despeses de personal

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

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

4.16 Pagaments basats en accions

La Societat no disposa d'autocartera.

4.17 Subvencions, donacions i llegats

a. Subvencions de capital

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

b. Subvencions d'exploració

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

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

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

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

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

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

En les notes 5.4 i 18 es completa la informació relativa a les subvencions.

4.18 Combinacions de negoci

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

4.19 Negocis conjunts

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

4.20 Transaccions entre parts vinculades

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

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

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

En aquest sentit, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, intervé en les operacions de cobrament i pagament de la Societat fins que aquesta pugui operar de forma independent a través del seu compte bancari.

Per aquest motiu, BressolGramenet SA ha realitzat operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2021 amb l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en concepte de cobraments i pagaments a compte de la Societat degut a la impossibilitat d'aquesta d'operar a través del seu compte bancari de forma temporal.

A continuació es detalla un quadre-resum de les operacions vinculades durant l'exercici 2021:

Concepte	Cobraments	Pagaments	Entitat
Ingressos per quotes alumnat	361.562,54	0,00	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Endossaments de nòmines	0,00	600.739,82	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Endossaments de seguretat social	0,00	193.306,75	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Endossaments de proveïdors	0,00	92.514,24	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
Endossaments d'impostos	0,00	9.976,78	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet
	361.562,54	896.537,59	

La informació s'amplia en els punts 5.4 i 20 de la present memòria econòmica.

4.21 *Actius no corrents mantinguts per a la venda*

En l'exercici econòmic 2021 l'empresa no te comptabilitzats actius no corrents mantinguts per a la venda.

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

4.22 *Operacions interrompudes*

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

5. Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment en cadascuna d'aquestes per l'exercici 2021, es pot observar en el quadre següent:

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

Costos estimats de desmantellament, retirada o rehabilitació

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

5.1 Vides útils o coeficients d'amortització

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

5.2 Bens totalment amortitzats

A 31 de desembre de 2021 no existeix immobilitzat material totalment amortitzat.

5.3 Béns afectes a garanties i reversió

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

5.4 Subvencions, donacions i llegats

BressolGramenet SA no ha rebut subvencions de capital durant l'exercici 2021.

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

Es detallen en els apartats 4.17 i 18 de la memòria.

5.5 Compromisos

A 31 de desembre de 2021 la Societat no té contractes signats per a la compravenda d'actius.

5.6 Resultat de l'exercici derivat de l'alienació d'elements d'immobilitzat material.

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

6. Inversions immobiliàries

La empresa no disposa d'inversions immobiliàries.

7. Immobilitzat intangible

No hi ha hagut immobilitzat intangible durant l'exercici.

8. Arrendaments financers

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

9. Instruments financers

9.1 Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'empresa.

9.1.1 Informació relacionada amb el balanç

a) Actius i passius financers

a.1) Actius financers

Tots els instruments financers que figuren en l'actiu del Balanç, diferents a la tresoreria, es classifiquen sota la categoria d'actius financers a cost amortitzat.

Els actius financers corresponen:

A llarg termini:

BressolGramenet SA no disposa d'actius financers a llarg termini durant l'exercici 2021.

A curt termini:

BressolGramanet SA recull en els seus comptes 99.059,40 euros de drets a cobrar de clients i 361.562,54 euros de deutors diversos en el 2021.

No s'han produït en el 2021 reclassificacions d'actius financers.

a.2) Passius financers:

Tots els passius financers que figuren al passiu del Balanç corresponen a passius financers a cost amortitzat.

Els passius financers corresponen:

A llarg termini:

BressolGramanet SA no disposa de passius a llarg termini durant l'exercici 2021.

A curt termini:

Pel que fa a proveïdors, el deute és per import de 49.691,88 euros i pel que fa a altres creditors és de 438.817,71 euros, desglossats en 10.244,57 euros de deute amb creditors, 37.171,02 euros a personal i 391.402,12 euros amb administracions públiques, dels quals 277.001,90 euros corresponen a aportacions de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

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

Pel que fa al període mitja de pagament a proveïdors en operacions comercials i seguint la resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria de les comptes anuals BressolGramanet SA, recull el següent quadre:

	2021
Període mitjà de pagament a proveïdors	87,82 dies
Total pagament realitzats	92.514,24 €
Total pagament pendents	62.147,06 €

9.2 Fons Propis

El capital social de la societat està format a data 31 de desembre de 2021 per 10 accions d'ídèntica classe i sèrie única, ordinàries i nominatives, de 6.010,121 euros de valor nominal cadascuna, totalment desemborsades i intransferibles a persona diferent del seu únic titular, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, numerades correlativament de l'ú al deu.

Denominació	Capital drets de vot	Import de partides del patrimoni net	Valor comptable per acció
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	100%	60.101,21	60.101,21
	100%	60.101,21	60.121,21

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

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

BressolGramenet SA, no disposa d'accions pròpies.

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

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

El detall de les partides que componen el Patrimoni és:

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

Reserva legal

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

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

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

Reserva voluntària

La dotació a aquestes reserves és lliure, com el seu propi nom indica. Una vegada que s'han cobert totes les atencions legals, es decideix no repartir la resta del benefici i dotar aquestes reserves.

Reserva capitalització

Pel disposat en l'article 25 de la Llei 27/2014, de 28 de novembre, de l'Impost de Societats, es pot aplicar una reducció de la base imposable del 10 % de l'IS per l'import de l'increment dels seus fons propis sempre i quan l'import de l'increment dels fons propis es mantingui durant un termini de 5 anys des del tancament del

període impositiu al que correspongui la reducció, a excepció de l'existència de pèrdues comptables a l'entitat es doti una reserva de capitalització per l'import de la reducció que ha de constar al balanç amb absoluta separació i títol apropiat i serà indisponible durant el termini previst en el punt anterior.

No s'han donat les circumstàncies per a que la societat pugui aplicar-se el benefici fiscal derivat de la reserva de capitalització.

10. Existències

Al tancament de l'exercici l'empresa no disposa d'existències.

11. Moneda estrangera

No existeixen partides expressades en moneda diferent de la funcional. Si s'hagués portat a terme alguna operació en moneda estrangera, s'hagués utilitzat l'instrument de cobertura adequat.

12. Situació fiscal

12.1 Exercicis susceptibles d'inspecció

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

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

12.2 Saldos mantinguts amb Administracions Públiques

Els saldos mantinguts amb Administracions Públiques presenten el següent detall:

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

12.3 Impost sobre beneficis

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

L'impost sobre beneficis de l'exercici 2021 s'ha calculat sobre la base del resultat econòmic o comptable, obtingut de conformitat a la normativa comptable vigent, que no necessàriament ha de coincidir amb el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l'impost. La despesa per l'Impost sobre Beneficis comprèn tant la part relativa a la despesa per l'impost corrent com la corresponent a la despesa per l'impost diferit.

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

2021	
Resultat de l'exercici	0,00
Correccions per IS	0,00
Diferències permanents	0,00
Diferències temporals	0,00
Reserva de capitalització	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	0,00
Quota integra	0,00

12.3.2 Bases imposables negatives pendents d'aplicació

Atenent a que l'exercici 2021 és el primer exercici econòmic de la societat, BressolGramenet SA no disposa de bases imposables negatives pendents d'aplicació.

12.4 Passius per impost diferit

No s'han recollit passius per impost diferit en l'exercici 2021.

12.5 Altres tributs

No existeix cap informació significativa en relació amb altres tributs.

13. Ingressos i despeses

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

Concepte	Import net de la xifra de negocis
	2021
Quotes escolars	327.568,02
Quotes menjador (fix i esporàdic)	125.685,82
Quotes d'acollida	7.368,10
	460.621,94

13.1 Moviments de "Consum de matèries consumibles"

Durant l'any 2021 no s'han registrat consums de matèries consumibles.

13.2 Moviments de les partides en l'epígraf "Carregues socials"

Pel que fa als moviments de les partides que s'inclouen en l'epígraf "Càrregues socials" són els següents:

Càrregues socials	2021
Seguretat social a càrrec de l'empresa	223.782,49
Altres despeses socials	0,00
Total carregues socials	223.782,49

13.3 Venda de béns i prestació de serveis per permuta

Durant l'any 2021 no s'han portat a terme venda de béns ni prestació de serveis per permuta.

13.4 Resultat fora de l'activitat de l'empresa

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

13.5 Altres despeses de explotació

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

Concepte	Despeses ordinàries
	2021
Lloguer fotocopiadores	1.749,87
Reparacions i conservació	1.206,18
Serveis professionals independents	13.814,73
Primes d'assegurances	4.273,35
Serveis bancaris i similars	60,00
Serveis de cuina	24.361,07
Prevenició de riscos laborals	5.730,40
Copies i impressions	203,99
Productes de neteja i altres	11.987,28
Fruïtes i verdures	12.408,51
Productes càrnics	4.455,43
Productes fleques	1.938,23
Serveis càtering	19.399,53
Peixos i congelats	880,51
Papereria	6.487,51
Utensilis de cuina	3.242,53
Begudes i alimentació	10.726,20
Joguines i altres	1.130,80
Altres despeses	499,25
	124.555,37

14. Provisions i contingències

14.1 Provisions que apareixen a balanç

Durant l'exercici no s'han dotat provisions.

14.2 En relació a les contingències

Actualment, degut al fet que la probabilitat de sortida de recursos és remota, no és necessari en aquest punt detallar cap contingència.

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

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

15. Informació sobre medi ambient

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

No s'han portat a terme inversions durant l'exercici 2021 relacionades amb el medi ambient.

16. Retribucions a llarg termini del personal

16.1 Retribucions a llarg termini al personal d'aportació definida

La societat no atorga retribucions a llarg termini al personal d'aportació definida.

La societat no disposa d'un pla complementari de jubilació.

17. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

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

18. Subvencions, donacions i llegats

18.1 Import i característiques de les subvencions, donacions i llegats

Els ingressos per subvencions d'exploració corresponents a l'exercici 2021 suposen un total de 619.535,69 euros.

El cobrament de les subvencions està condicionat a les habituals verificacions que realitzen les entitats atorgants, que en opinió dels administradors de la societat els ajustos que es poguessin produir no serien rellevants.

18.2 Els moviments registrats per les subvencions, donacions i llegats

Els moviments registrats en les subvencions d'exploració es recull en el quadre següent:

	Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	Total
Saldo a 31/12/2021	619.535,69	619.535,69
Traspàs al compte de resultats	619.535,69	619.535,69
Saldo a 31/12/2021	619.535,69	619.535,69

En les notes 4.17 i 5.4 es completa la informació relativa a les subvencions.

18.3 Origen de les subvencions

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

Concepte	Import	Administració
Aportació municipal	619.535,69	Ajuntament

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

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

Concepte	Import
Prestacions de servei	460.621,94
Subvencions d'exploració	619.535,69
Finançament servei	1.080.157,63

19. Fets posteriors al tancament

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

20. Operacions amb parts vinculades

20.1 Saldos i transaccions amb empreses del grup

a) Saldos

A 31 de desembre de 2021 consta com a saldo deutor l'import de 361.562,54 euros per els ingressos de les quotes de l'alumnat pendent de cobrar per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Així mateix, a 31 de desembre de 2021 consta com a saldo creditor l'import de 277.001,90 euros per la diferència entre els endossaments practicats per part de l'Ajuntament, d'import total 896.537,59 euros, i la subvenció atorgada per l'Ajuntament d'import 619.535,69 euros.

Concepte	Import
Saldo deutor	361.562,54
Saldo creditor	277.001,90

b) Transaccions

La informació respecte als pagaments i cobraments entre parts vinculades es detalla al punt 4.20 de la present memòria.

20.2 Administradors de la societat

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

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

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

21. Altre informació

21.1 Empleats

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

	Promig 2021
Fixes	96
Eventuals	58
TOTAL	154
Dones	152
Homes	2
TOTAL	154

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

	Promig 2021
Fixes	1
Eventuals	0
TOTAL	1
Dones	1
Homes	0
TOTAL	1

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

	Promig 2021
Director/a	9
Educador/a infantil	109
Mestre/a	11
Auxiliar de suport	2
Personal cuina	13
Personal neteja	8
Personal administratiu	2
TOTAL	154

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

	31 de desembre de 2021
Fixes	94
Eventuals	28
TOTAL	122
Dones	121
Homes	1
TOTAL	122

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

	31 de desembre de 2021
Fixes	0
Eventuals	0
TOTAL	0
Dones	0
Homes	0
TOTAL	0

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

	31 de desembre de 2021
Director/a	10
Educador/a infantil	83
Mestre/a	11
Auxiliar de suport	1
Personal cuina	9
Personal neteja	6
Personal administratiu	2
TOTAL	122

21.2 Valors admesos a cotització

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

22. Informació segmentada

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

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2021

El Consell d'Administració de la societat BRESSOLGRAMENET, SA amb data 31 de març de 2021, en compliment dels requisits establerts a l'article 253 de la Llei de Societats de Capital i de l'article 37 del Codi de Comerç, procedeix a formular el Comptes anuals de l'exercici 2021.

MIREIA
GONZALEZ SAEZ - DNI 43561372Q
- DNI 43561372Q

Digitally signed by
MIREIA GONZALEZ
SAEZ - DNI 43561372Q
Date: 2022.05.17
13:12:34 +02'00'

Sra. Mireia Gonzalez Sáez
Càrrec: Presidenta

Bárbara Ferrer
Escobar - DNI
53337953X (SIG)

Firmado digitalmente por Bárbara
Ferrer Escobar - DNI 53337953X
(SIG)
Fecha: 2022.05.17 16:21:33
+02'00'

Sra. Bárbara Ferrer Escobar
Càrrec: Vicepresidenta

LÍDIA MONTERO
COS - DNI
37738907R (TCAT)

Firmado digitalmente por LÍDIA
MONTERO COS - DNI
37738907R (TCAT)
Fecha: 2022.05.19 10:36:59
+02'00'

Sra. Lidia Montero Cos
Càrrec: Consellera

SORAYA
SANTALUCIA RUBIO
- DNI 53337257G

Firmado digitalmente por
SORAYA SANTALUCIA RUBIO -
DNI 53337257G
Fecha: 2022.05.23 09:26:22
+02'00'

Sra. Soraya Santalucia Rubio
Càrrec: Consellera

Salvador Tovar
Funes - DNI
52395096S (AUT)

Signat digitalment per Salvador
Tovar Funes - DNI 52395096S
(AUT)
Data: 2022.05.23 12:15:24
+02'00'

Sr. Salvador Tovar Funes
Càrrec: Conseller

JESÚS SÁNCHEZ
TÉLLEZ - DNI
53089220E

Firmado digitalmente por JESÚS
SÁNCHEZ TÉLLEZ - DNI 53089220E
Fecha: 2022.05.23 15:56:13 +02'00'

Sra. Jesús Sánchez Péllez
Càrrec: Conseller

FRANCISCO
JAVIER
EZQUIAGA
TERRAZAS - DNI
05220053L (SIG)

Firmado digitalmente por
FRANCISCO JAVIER EZQUIAGA
TERRAZAS - DNI 05220053L (SIG)
Motivo: Diligencia per fer constar
que on diu "Jesús Sánchez
Péllez" HA DE DIR "JESÚS
SÁNCHEZ TÉLLEZ". El secretari
general de l'Ajuntament de
Santa Coloma de Gramenet
Fecha: 2022.05.24 09:34:04
+02'00'

SAMUEL NÚÑEZ
AMELA - DNI
53088327A (TCAT)

Firmado digitalmente por
SAMUEL NÚÑEZ AMELA - DNI
53088327A (TCAT)
Fecha: 2022.05.24 10:00:46
+02'00'

Sr. Samuel Nuñez Amela
Càrrec: Conseller

Alicia Segura Aliaga -
DNI 38110672V (TCAT)

Firmado digitalmente por Alicia
Segura Aliaga - DNI 38110672V
(TCAT)
Fecha: 2022.05.26 08:18:49 +02'00'

Sra. Alicia Segura Aliaga
Càrrec: Conseller

ANA MARIA MUÑOZ
MARTINEZ - DNI
33922876S (SIG)

Firmado digitalmente por ANA
MARIA MUÑOZ MARTINEZ -
DNI 33922876S (SIG)
Fecha: 2022.05.26 10:47:23
+02'00'

Sra. Ana Maria Muñoz Martinez
Càrrec: Consellera Delegada

FERNANDO
HERNANDEZ BAENA
- DNI 77274566V

Firmado digitalmente por
FERNANDO HERNANDEZ
BAENA - DNI 77274566V
Fecha: 2022.05.30 13:29:06
+02'00'

Sr. Fernando Hernández Baena
Càrrec: Conseller Delegat

FRANCISCO JAVIER
EZQUIAGA TERRAZAS
- DNI 05220053L (SIG)

Firmado digitalmente por
FRANCISCO JAVIER EZQUIAGA
TERRAZAS - DNI 05220053L (SIG)
Fecha: 2022.05.31 09:15:55 +02'00'

Francisco Javier Ezquiaga Terrazas
Càrrec: Secretari