

**Economia solidària empresa d'inserció, S.L.U.**

**Comptes anuals a 31 de desembre de 2023  
amb informe d'auditoria**

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

Al soci únic de **ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.U.**

### **Opinió amb excepcions**

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la societat Economia solidària empresa d'inserció, S.L.U. (en endavant *la Societat*), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites a la secció *Fonament de la opinió amb excepcions*, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts al mateix.

### **Fonament de la opinió amb excepcions**

El Reial Decret Llei 32/2021 de 28 de desembre sobre mesures urgents per a la reforma laboral, la garantia de l'estabilitat en l'ocupació i la transformació del mercat de treball és d'aplicació generalment a partir del 2022. La interpretació d'aquestes modificacions genera incerteses en quant a l'aplicació del conveni col·lectiu per al personal de la Societat com a empresa multiservei quins possibles efectes són de difícil quantificació objectiva.

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* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons el 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 el que estableix la citada normativa reguladora, hagin afectat a 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 amb excepcions.

### **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 del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

### **Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals**

Els administradors de la Societat són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, 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 administradors.
- . Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, 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 la Societat 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 a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- . Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixin expressar la imatge fidel.

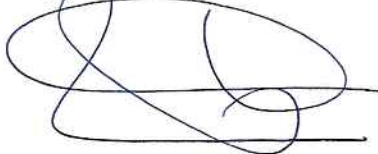
Ens comuniquem amb l'òrgan de govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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

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

**GIAUDIT, S.L.P.**

(ROAC: S0480)



Tomàs Massaguer i Meléndez

(ROAC 04202)

Girona, 9 de maig de 2024

**ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**

Balanç al 31 de desembre de 2023 i 2022  
(expressat en unitats d'euro)

Actiu	nota	31/12/2023	31/12/2022	Patrimoni net i passiu	nota	31/12/2023	31/12/2022
Immobilitzat intangible	5	6.547	7.124	Fons propis			
Immobilitzat material	5	166.699	178.528	Capital social		109.710	109.710
Inversions financeres a llarg termini	7	25.897	26.746	Reserves		651.522	496.794
Actius per impost diferit		10.653	0	Resultats negatius d'exercicis anteriors		0	0
				Resultat de l'exercici	12	-37.128	154.728
				Subvencions		391.081	286.562
<b>Total actiu no corrent</b>		<b>209.796</b>	<b>212.398</b>	<b>Total patrimoni net</b>	9	<b>1.115.185</b>	<b>1.047.794</b>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.2	1.123.755	1.456.944	Deutes a llarg termini	7.3	0	1.598
Inversions empr. grup i associades a curt termini	7.2	69.775	65.464	Passiu per impost diferit		5.254	5.951
Inversions financeres a curt termini	7.2	5.000	5.000	<b>Total passiu no corrent</b>		<b>5.254</b>	<b>7.549</b>
Periodificacions a curt termini		12.333	14.264	Deutes a curt termini		252.972	342.362
Efectius i altres actius líquids		174.825	28.499	Deutes amb empreses del grup i associades		3.362	77.625
				Creditors comercials i altres comptes a pagar		218.711	307.239
<b>Total actiu corrent</b>		<b>1.385.688</b>	<b>1.570.171</b>	<b>Total passiu corrent</b>	7.3	<b>475.045</b>	<b>727.226</b>
<b>Total actiu</b>		<b>1.595.484</b>	<b>1.782.569</b>	<b>Total patrimoni net i passiu</b>		<b>1.595.484</b>	<b>1.782.569</b>



*Plaça de l'Àrea*

*J. S.*

**ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023 i 2022  
(expressats en unitats d'euro)

*J. S.*

	nota	31/12/2023	31/12/2022
Import net de la xifra de negocis	11	1.846.569	2.111.521
Variació d'existències de producte acabat i en curs de fabricació		0	0
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0	0
Aprovisionaments	11	-166.852	-130.888
Altres ingressos d'explotació	12	998.228	1.229.911
Despeses de personal	11	-2.247.719	-2.564.278
Altres despeses d'explotació	11	-444.814	-363.898
Amortització de l'immobilitzat		-70.608	-64.213
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	5	0	0
Excessos de provisions		0	0
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0	0
Altres resultats		50.464	-9.716
<b>Resultat d'explotació</b>		<b>-34.732</b>	<b>208.439</b>
Ingressos financers		0	0
Despeses financeres		-13.747	-9.310
Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
Diferències de canvi		0	0
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0	-430
<b>Resultat financer</b>		<b>-13.747</b>	<b>-9.740</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>-48.479</b>	<b>198.699</b>
Impost sobre beneficis	10	11.351	-43.971
<b>Resultat de l'exercici</b>		<b>-37.128</b>	<b>154.728</b>

# **ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

## **1. Activitat de la empresa.**

**Economia Solidaria Empresa d'Inserció S.L.Unipersonal** (en endavant la Societat) es va constituir a Girona com a societat limitada per un període de temps indefinit el quinze de juliol de l'any 2005. Inscrita en el Registre Mercantil de Girona al tom 2324, foli 135, full GI-39022 i el seu CIF és el B17859786.

El seu objecte social és la integració sociolaboral de persones en situació o risc d'exclusió social mitjançant la producció de béns i la prestació de serveis. Les activitats principals són:

La prestació de serveis d'assistència social a persones en situació o risc d'exclusió social.

La prestació de serveis de neteja, conservació d'immobles, parcs i jardins.

La venda, lloguer, reparació i muntatge de bicicletes, ciclomotors i motocicletes.

La formació, gestió, informació i sensibilització ambiental.

El comerç al detall de productes alimentaris i de consum.

El transport de mercaderies per carretera i operador de transport.

Serveis d'hostaleria

La recollida, gestió, tractament i venda de roba de segona mà.

El manteniment integral d'edificis.

Disseny, confecció i comercialització de productes tèxtils, complements, accessoris i articles per a la llar, així com els productes complementaris dels anteriors.

La compravenda, recollida, recuperació, selecció, emmagatzematge, reciclatge, tractament, transformació i neteja de tot tipus de residus no orgànics com ferralles, paper, cartró, plàstic i els seus derivats.

El seu domicili social és a Girona, Pujada de la Mercè, núm. 8.

La Societat és dependent de Caritas Diocesana de Girona amb la que forma grup i, al tancament de l'exercici, no està obligada a formular comptes anuals consolidats d'acord amb el contingut de l'article 42 del Codi de Comerç per raó de grandària.

## **2. Bases de presentació**

### **a) Imatge fidel.**

Els comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2023 adjunts s'han obtingut a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les disposicions legals en matèria comptable obligatòria i amb les adaptacions realitzades al mateix segons Reial Decret 1159/2010 i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, la última d'elles mitjançant Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat obtinguts durant l'exercici. No s'ha produït cap canvi en criteris comptables i correccions d'errors en la estructura de balanç i del compte de pèrdues i guanys, ni en la memòria dels comptes anuals que impedeixin la seva comparació amb les de l'exercici precedent.

Els comptes anuals han estat formulats pels Administradors/es de la Societat i es sotmetran a l'aprovació per la Junta General de Socis, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

# ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

Les xifres d'aquests comptes anuals estan expressats en unitats d'euro. El balanç es mostra en format abreujat per a la seva millor comprensió donat que la informació dels seus apartats es detalla suficientment a les notes de la memòria

No s'han segregat ni agrupat partides del balanç ni del compte de pèrdues i guanys en forma diferent a les estructures del Pla General Comptable vigent i tots els elements estan recollits a les seves partides corresponents.

La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap mena de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent. En la preparació dels comptes anuals, els Administradors han realitzat estimacions per determinar el valor comptable d'alguns dels actius, passius, ingressos i despeses. Aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici. Tot i això, donada la incertesa inherent a les mateixes, podrien sorgir esdeveniments futurs que obliguin a modificar-les en exercicis futurs. Les estimacions més significatives es refereixen principalment a la vida útil dels elements de l'immobilitzat i a l'estimació de l'import que s'espera rebre en concepte de subvencions pendents de resolució.

## b) Principis comptables:

Els principis comptables aplicats per l'elaboració d'aquestes comptes anuals són els que es resumeixen en la Nota 4 d'aquesta memòria. Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats, s'han aplicat en l'elaboració d'aquestes comptes anuals.

## c) Comparació de la informació.

Tal com requereix la normativa comptable, el balanç, el compte de pèrdues i guanys i les notes d'aquesta memòria recullen a efectes comparatius les xifres de l'exercici anterior.

## d) Elements recollits en diverses partides.

Tots els elements estan recollits en les partides corresponents. No s'han segregat ni agrupat partides del Balanç ni del compte de Pèrdues i Guanys de forma diferent a les estructures del Pla General de Comptabilitat vigent.

## 3. Distribució de resultats

La proposta de distribució de resultats de l'exercici 2023, formulada pels Administradors i pendent d'aprovació, és la següent:

<u>Base de repartiment</u>	<u>Euros</u>
Saldo de compte de pèrdues i guanys	-37.128
<b>Total</b>	<b>-37.128</b>
<u>Aplicació</u>	<u>Euros</u>
Reserva de capitalització	0
Reserves voluntàries	0
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-37.128
<b>Total</b>	<b>-37.128</b>



# ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

## 4. Normes de registre i valoració.

Els comptes anuals han estat preparats d'acord amb principis comptables i normes de valoració establerts pel Pla General de Comptabilitat. Els principals són els següents:

### a) Immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment pel seu cost d'adquisició i posteriorment es valora al seu cost minorat per la corresponent amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i les pèrdues per deteriorament que pugui haver experimentat.

Quan la vida útil de l'immobilitzat intangible no pugui estimar-se de manera fiable s'amortitzaran en un termini de 10 anys de forma lineal.

La Societat amortitza el seu immobilitzat intangible seguint un mètode lineal en funció del moment en que l'actiu s'adquireix. Els coeficients d'amortització han estat els següents:

Aplicacions informàtiques	33%
---------------------------	-----

### b) Immobilitzat material.

L'immobilitzat material es presenta pel seu valor de cost d'adquisició net de la seva amortització acumulada corresponent i de les pèrdues per deteriorament que s'hagin produït. Addicionalment al preu pagat per l'adquisició de cada element, el cost també inclourà les despeses financeres meritedes en l'exercici si el període de construcció directament atribuïble a l'adquisició o fabricació de l'actiu requereix un període de temps superior a un any per estar en condicions de fer-lo servir.

La despesa per amortització de les inversions fetes en edificis en que l'entitat està de lloguer es calculen en funció dels anys pendents del contracte de lloguer.

Les substitucions o renovacions d'elements complets, els costos d'ampliació, modernització o millora que augmenten la vida útil del bé, la seva productivitat, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com a més import de l'immobilitzat material, amb la corresponent baixa dels elements substituïts o renovats.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal i durant els següents períodes de vida útil estimats:

Instal·lacions tècniques i maquinària	8 a 10
Altres instal·lacions i utilatge	10
Mobiliari	6
Equip processos d'informació	4
Elements de Transport	6
Altre immobilitzat material	3

Les despeses de manteniment i reparacions de l'immobilitzat material que no milloren la seva utilització o allarguen la seva vida útil, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en que es produeixen.

## **ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

### **c) Deteriorament del valor dels actius tangibles i intangibles.**

Al tancament de l'exercici o quan existeixin indicis de pèrdua de valor, la Societat revisa el valor de cost dels seus actius material i intangibles per determinar si existeixen indicis de que puguin haver sofert una pèrdua per deteriorament de valor. En aquest cas, l'import recuperable de l'actiu (el major entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús) es calcula amb l'objectiu de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor que es reconeixerà com a pèrdua de l'exercici dotant la corresponent provisió per deteriorament. Si posteriorment aquesta pèrdua de valor es recupera, llavors es reconeixerà la disminució de la provisió per deteriorament com a ingrés de l'exercici.

### **d) Inversions immobiliàries.**

Són d'aplicació els mateixos criteris que contenen les normes anteriors, relatives a l'immobilitzat material i es corresponen als actius no corrents que es posseeixin per obtenir rendes, plusvàlues o totes dues.

### **e) Arrendaments**

Els béns adquirits en règim d'arrendament financer es registren al compte d'immobilitzat respectiu pel valor al comptat del bé en el moment de l'adquisició. L'amortització d'aquests béns es realitza linealment durant la seva vida útil. En el passiu es reflexa el deute net per el valor al comptat i els interessos s'imputen a resultats de l'exercici en funció del principi de meritació i seguint un criteri financer.

### **f) Instruments financers.**

L'empresa reconeixerà al balanç un instrument financer quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic. Els actius financers es donen de baixa quan perden els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu, havent-se transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat. Els passius financers es donen de baixa quan la obligació s'ha extingit.

La Societat classifica els instruments financers en la categoria que li pertoca atenent a les seves característiques i intencions de la Direcció en el moment del seu reconeixement inicial.

Els actius financers de la Societat (saldos deutors de clients i altres deutors com a més significatius) es valoren inicialment al preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos directes de la transacció. La valoració posterior d'aquests actius serà al cost amortitzat en cas que el seu venciment sigui superior a un any i es faran les correccions valoratives necessàries sempre que sigui evident el seu deteriorament.

La Societat no té contractats actius o passius de negociació, no manté cap partida a valor raonable amb canvis a resultats ni tampoc té cap mena d'instrument de patrimoni o participació en d'altres empreses.

Els passius financers de la Societat (proveïdors i creditors com a partides més significatives) es valoren inicialment al preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda més els costos directes de la transacció. La seva valoració posterior serà pel cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de resultats aplicant el tipus d'interès efectiu.

## **ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

### **g) Impost sobre societats**

La despesa per Impost sobre Societats de cada exercici es calcula a través de la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de l'impost sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles més les variacions dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen a pagar o a recuperar per les diferències entre els imports en comptabilitat 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 aplicats fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui al tipus de l'impost al que s'espera recuperar o liquidar.

Per altre part els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporàries només es reconeixen en cas que es consideri probable que l'entitat pugui tenir en el futur suficients guanys fiscals amb les que pugui fer-les efectives.

Al tancament de cada exercici comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant d'actius com de passius) amb l'objecte de comprovar que es mantenen vigents, efectuant les correccions oportunes d'acord amb els resultats dels anàlisis realitzats.

### **h) Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de meritació.

Els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació cobrada o a cobrar i representen els imports a cobrar per els béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat menys els descomptes, l'iva i altres impostos relacionats amb les vendes.

Les vendes de béns es reconeixen quan s'han transferit al comprador tots els riscos i beneficis significatius lligats a la propietat dels béns.

Els ingressos ordinaris associats a la prestació de serveis es reconeixen igualment considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat de manera fiable.

Els ingressos per interessos es meriten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de cobrament i del tipus d'interès efectiu aplicable.

### **i) Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions rebudes per l'entitat són de caràcter no reintegrable i s'imputen directament com ingrés a pèrdues i guanys les aplicades en l'exercici; i les que ho són en varis exercicis, es reconeixen com ingrés a pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat. Es valoren a valor raonable.

### **j) Classificació de saldos segons el seu venciment**

En el balanç adjunt es classifiquen a curt termini els crèdits i deutes amb venciment igual o inferior a un any i a llarg termini els de venciment posterior.

**ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**  
Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

**5. Immobilitzat intangible i material**

Moviment de l'exercici immobilitzat intangible:

Cost d'adquisició	Saldo al			Saldo al			Saldo al
	31/12/2021	Addicions	Baixes	31/12/2022	Addicions	Baixes	
Aplicacions informàtiques	12.213	7.457		19.670	2.700		22.370
<b>Amortització acumulada</b>							
Aplicacions informàtiques	-11.178	-1.368		-12.546	-3.278		-15.824
<b>Immobilitzat intangible net:</b>	<b>1.035</b>			<b>7.124</b>			<b>6.547</b>

No s'han aplicat correccions valoratives.

No existeixen intangibles amb vida útil indefinida.

A 31 de desembre de 2023 hi ha elements d'immobilitzat intangible totalment amortitzats per 12.214 euros al igual que el 2022.

Moviment de l'exercici d'immobilitzat material:

Cost d'adquisició	Saldo al			Saldo al			Saldo al	
	31/12/21	Addicions	Baixes	31/12/22	Traspassos	Addicions		Baixes
Edificis i construccions	1.205			1.205				1.205
Instal·lacions tècniques	18.090			18.090		420		18.510
Maquinària	51.231	1.008		52.239				52.239
Utilatge	2.162			2.162				2.162
Altres instal·lacions	6.102			6.102		7.847		13.949
Mobiliari	28.516	1.133		29.649				29.649
Equips procés informació	55.388	9.600		64.988		2.504		67.492
Elements de transport	185.291	2.129		187.420		29.944		217.364
Altre immobilitzat	107.417	15.459		122.876		14.786		137.662
Acomptes immob. material	0			0				0
	<b>455.402</b>	<b>29.329</b>	<b>0</b>	<b>484.731</b>	<b>0</b>	<b>55.501</b>	<b>0</b>	<b>540.232</b>

Amortització acumulada	Saldo al			Saldo al			Saldo al	
	31/12/21	Addicions	Baixes	31/12/22	Traspassos	Addicions		Baixes
Edificis i construccions	-1.205			-1.205				-1.205
Instal·lacions tècniques	-18.090			-18.090				-18.090
Maquinària	-27.285	-5.472		-32.757		-4.737		-37.494
Utilatge	-636	-198		-834		-166		-1.000
Altres instal·lacions	-3.793	-364		-4.157		-779		-4.936
Mobiliari	-18.117	-2.422		-20.539		-2.554		-23.093
Equips procés informació	-25.164	-9.835		-34.999		-11.783		-46.782
Elements de transport	-73.840	-27.454		-101.294		-28.943		-130.237
Altre immobilitzat	-75.226	-17.101		-92.327		-18.368		-110.695
	<b>-243.357</b>	<b>-62.846</b>	<b>0</b>	<b>-306.203</b>	<b>0</b>	<b>-67.330</b>	<b>0</b>	<b>-373.533</b>
<b>Immobilitzat material net:</b>	<b>212.045</b>			<b>178.528</b>				<b>166.699</b>

## ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

No s'han aplicat correccions valoratives.

A 31 de desembre de 2023 hi ha elements totalment amortitzats d'immobilitzat material i en ús per un import total de 192.649 euros, sent l'any 2022 de 154.272 euros. D'aquests elements totalment amortitzats, l'import de 1.205 euros correspon a construccions tant per l'exercici 2023 com per a l'exercici 2022.

### 6. Arrendaments

El detall de l'immobilitzat adquirit en contractes d'arrendament financer és el següent:

Actiu finançat	Inici contracte	Valor de comptat	Deute net		Quotes de l'exercici		Opció compra	Venc. contracte
			curt ter.	llarg ter.	amortitz.	interessos		
Elements transport	abr-18	22.358	0	0	1.812	16	609	març-23
Elements transport	març-19	19.717	1.521	0	4.049	173	537	març-24
Totals		42.075	1.521	0	5.861	189	1.146	
Imports exerc. anterior		42.075	5.861	1.598	8.622	551	1.146	

### 7. Actius Financers

#### 7.1 Instruments de Patrimoni

Durant l'exercici 2015 ECOSOL va aportar 1.200 euros al fons social de l'Associació Clúster Èxit. Aquesta associació, amb un fons social de 10.800 euros, està formada per nou entitats de les comarques gironines amb l'objectiu de portar a terme projectes en comú en benefici dels usuaris de les entitats.

Durant l'exercici 2017 ECOSOL va aportar 1.300 euros al capital social de la Cooperativa Som Ecològica SCCL. Aquesta cooperativa, amb un capital social de 3.100 euros, està formada per quatre entitats de les comarques gironines i dues persones físiques amb l'objectiu de dissenyar, crear i desenvolupar programes i serveis vinculats a la logística ecològica, que millorin la qualitat de vida de les persones en situació d'exclusió social i/o risc de patir-ne, així com de col·lectius i entitats relacionats amb el sector de la logística ecològica, impulsant i fomentant iniciatives que fomentin la reducció de CO<sub>2</sub>.

Durant l'exercici 2018 ECOSOL va aportar 430 euros al capital social de la Cooperativa Territoris Singulars SCCL. Aquesta cooperativa, amb un capital social de 3.010 euros, està formada per 7 entitats amb l'objectiu de prestació de serveis i execució d'operacions destinades al millorament econòmic i tècnic de les activitats professionals relacionades amb l'execució de serveis de llurs socis en l'àmbit de l'ecoturisme i la gestió integral de finques. La missió d'aquesta cooperativa és la millora ambiental dels territoris prioritant les persones vulnerables, en risc d'exclusió i amb diversitat funcional a través de l'acció col·laborativa dels seus membres. La societat té deteriorat el 100% del cost de la participació; ja que la cooperativa està totalment inactiva.

Durant l'exercici 2022 ECOSOL va fer una aportació de 1.000 euros al capital social de la Cooperativa La Diligència, Serveis Logístics SCCL. Aquesta cooperativa, amb un capital social de 3.700 euros, està formada per 8 entitats amb l'objectiu de prestació de serveis de transport i missatgeria.



**ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**  
 Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

**7.2 Actius financers (excepte instruments de patrimoni)**

Crèdits i partides a cobrar	2023		2022	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Clients i Deutors		352.744		528.076
Clients, empreses del grup i associades		19.191		27.731
Clients de dubtós cobrament		0		49.724
C/C amb empreses del grup i associades		69.775		65.464
Fiances i dipòsits constituïts	22.397		23.246	
Crèdits a tercers		5.000		5.000
Crèdits al personal		900		1.390
Acomptes de remuneracions		-1.795		-1.714
Deteriorament per operacions comercials		0		-49.723
	22.397	445.815	23.246	625.948
Total actiu financer:	22.397	445.815	23.246	625.948
<b>Altres actius no financers</b>	<b>No corrent</b>	<b>Corrent</b>	<b>No corrent</b>	<b>Corrent</b>
Administracions públiques	10.653	752.715		901.460
Total:	33.050	1.198.530	23.246	1.527.408

L'import de les subvencions concedides per administracions públiques i que figuren en aquest apartat com a pendents de cobrament al tancament de l'exercici és de 731.689 euros.

**7.3 Passius financers**

Deute amb entitats de crèdit	2023		2022	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Préstecs i pòlisses de crèdit		250.000		335.050
Arrendament financer		1.521	1.598	5.861
Deutes per interessos		1.451		1.451
Total deutes amb entitats de crèdit:	0	252.972	1.598	342.362
<b>Altres deutes</b>	<b>No corrent</b>	<b>Corrent</b>	<b>No corrent</b>	<b>Corrent</b>
Proveïdors i creditors		58.910		102.009
Proveïdors empreses del grup i associades		1.089		2.178
Compte corrent amb socis i administradors		3.362		3.362
Compte corrent amb empreses del grup i associades		0		74.263
Personal		378		-385
Partides pendents d'aplicació		28		0
Total altres deutes:	0	63.767	0	181.427
Total passiu financer:	0	316.739	1.598	523.789
<b>Altres passius no financers</b>	<b>No corrent</b>	<b>Corrent</b>	<b>No corrent</b>	<b>Corrent</b>
Administracions públiques	5.254	158.306	5.951	203.438
Total:	5.254	475.045	7.549	727.227

El límit global de les pòlisses de crèdit és de 200.000 euros. No hi ha deutes amb entitats de crèdit amb venciments superiors a un any.

# ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

## 8. Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors

La informació sobre el període mig de pagament a proveïdors d'acord amb la resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2017 és la següent:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Dies		Dies	
Període mig de pagament a proveïdors	41		58	
Rati d'operacions pagades	16		20	
Rati d'operacions pendents de pagament	43		76	

	Euros		Euros	
Total pagaments realitzats	721.837		554.323	
Total pagaments pendents	51.121		69.010	

	Exercici 31/12/2023		Exercici 31/12/2022	
	Nº factures	Import	Nº factures	Import
Total factures pagades en l'exercici	1.650	721.837	1.392	554.323
Factures pagades a menys de 30 dies	1.057	431.651	513	208.916
Percentatge	64%	60%	37%	38%

## 9. Fons propis

El moviment de l'exercici és el següent:

Moviment de l' exercici:	Saldo a #####	Distribució resultats	Moviment net de l'exer.	Saldo a 31/12/2022	Distribució resultats	Moviment net de l'exer.	Saldo al 31/12/2023
Capital social	109.710			109.710			109.710
Reserva legal	21.942			21.942			21.942
Reserva voluntària	371.445	83.859		455.304	146.266	9.588	611.158
Reserves capitalització	18.784	764		19.548	8.462	-9.588	18.422
Resultats negatius	-1.994	1.994		0			0
Resultat de l'exercici	86.617	-86.617	154.728	154.728	-154.728	-37.128	-37.128
Total fons propis:	606.504			761.232			724.104
Subvencions de capital	158.582		127.979	286.561		104.520	391.081
Patrimoni net	765.086			1.047.793			1.115.185

A 31 de desembre de 2023, el capital social està representat per 109.710 participacions nominatives de 1,00 euro de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades pel soci únic "Caritas Diocesana de Girona".

Les societats estan obligades a destinar el 10% dels beneficis de cada exercici a la constitució d'un fons de reserva fins que cobreixi al menys el 20% del capital social. Aquesta reserva no és distribuïble als socis i només podrà ser utilitzada per cobrir, en cas de no tenir altres reserves disponibles, el saldo deutor del compte de pèrdues i guanys.

## ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

Les reserves voluntàries són de lliure disposició si compleixen amb els requisits necessaris.

Les reserves de capitalització són indisponibles en el termini de 5 anys des de la seva constitució excepte pels casos contemplats a l'article 25 de la Llei de l'Impost de Societats.

En aquest exercici la societat ha traspasat la reserva de capitalització generada el 2017 per import de 9.588 euros a reserves voluntàries.

### 10. Situació fiscal

L'impost sobre beneficis meritat en l'exercici és de 0 euros. L'impost sobre beneficis diferit meritat en l'exercici és de 11.351 euros.

A 31 de desembre de 2023, l'entitat té oberts a inspecció per les autoritats fiscals tots els impostos que li són aplicables dels quatre últims anys.

En el present exercici s'ha dotat l'import de 8.462 euros a Reserva de Capitalització.

En compliment de la normativa fiscal aplicable la societat es compromet a:

- Mantenir l'increment dels fons propis de l'exercici durant un termini de 5 anys.
- Dotar una reserva indisponible per l'import de la reducció de la base imposable

### 11. Ingressos i despeses

<u>Aprovisionaments</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/23</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/22</u>
Compres de mercaderies i aprovisionaments	166.304	128.782
Treballs realitzats per altres empreses	547	2.105
Variació d'existències	0	0
Variació provisió deteriorament existències	0	0
	<u>166.852</u>	<u>130.887</u>

<u>Altres despeses d'explotació</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/23</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/22</u>
Arrendaments i cànon	103.168	91.603
Reparacions i conservació	67.285	27.740
Serveis professionals independents	96.720	75.731
Transports	17.260	14.137
Primes d'assegurances	24.620	23.984
Serveis bancaris i similars	1.636	1.834
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.480	815
Subministres	11.355	15.936
Altres serveis	97.191	78.936
Altres tributs	13.395	24.736
Pèrdues per operacions comercials incobrables	8.705	0
Pèrdues per deteriorament de crèdits cials.	0	8.445
Reversió deteriorament de crèdits cials	0	0
	<u>444.814</u>	<u>363.897</u>

## ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.

Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

<u>Despeses de personal</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/23</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/22</u>
Sous i salaris	1.761.310	2.022.418
Indemnitzacions	28.362	39.903
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	448.099	496.329
Altres despeses socials	9.948	5.629
	<u>2.247.719</u>	<u>2.564.279</u>

<u>Import net de la xifra de negocis</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/23</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/22</u>
Vendes de mercaderies	0	2.807
Prestació de serveis	1.846.570	2.108.714
	<u>1.846.570</u>	<u>2.111.521</u>

### 12. Subvencions

A continuació es detallen les subvencions imputades en el compte de pèrdues i guanys:

<u>Moviment de l'exercici:</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2022</u>
Saldo inicial de l'exercici:	286.562	158.582
Subvencions de capital rebudes en l'exercici	974.747	1.360.085
Subvencions transferides a resultats de l'exercici	-998.228	-1.232.105
Altres moviments	128.000	0
Saldo al tancament de l'exercici:	<u>391.081</u>	<u>286.562</u>

A continuació es relacionen els ens públics i altres entitats que durant l'exercici han subvencionat programes de la societat:

<u>Entitat</u>	<u>Subvenció</u>	<u>Import</u>
Caritas Española	Poises 2023	18.855
Caritas Española	Programa Xef	46.935
Caritas Española	Projecte Moda-Re	33.498
Caritas Española	Inditex	40.542
Departament de Treball	Acompanyament	92.000
Departament de Treball	Ajuts a la contractació	343.610
Departament de Treball	Revocació ajuts a la contractació	-11.100
Departament de Treball	Programa INNVESS	75.025
Consorci Formació Continua (GC)	Projecte Conforcat	29.437
Servei Ocupació Catalunya	Treball i Formació Joves	147.869
Agència de Residus de Catalunya	Fashion Recycled	60.000
Entitats privades		98.075
Total Subvencions		<u>974.747</u>

Les subvencions rebudes representen una part important dels ingressos de la Societat i per tant un alt grau de dependència de les mateixes. El soci únic de la Societat, Caritas Diocesana de Girona, presta el seu recolzament financer davant de possibles problemes de finançament que es podrien donar en cas de reducció d'aquest tipus d'ingressos.

## ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.

### Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

A data de formulació dels comptes anuals la societat està pendent de rebre resolució per l'ampliació d'Ajuts a la Contractació (Línia 2). És una subvenció del Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya i que la societat ingressa cada any per tenir denominació d'empresa d'inserció. Enguany, falta resoldre un trimestre de 2023, i la societat ha fet una estimació comptable conservadora per un import de 128.000 euros.

#### 13. Operacions vinculades

Els saldos amb empreses del grup, associades i altres parts vinculades és el següent:

	Partides d'actiu				Partides de passiu			
	Inversions no corrents	Inversions corrents	Clients	Deutors	Deutes llarg termini	Deutes curt termini	Proveïdors	Creditors
Caritas Diocesana Girona		69.775	19.191			0	1.089	
Total Entitats del grup:	0	69.775	19.191	0	0	0	1.089	0
Som Ecologista SCCL	1.300			4.207				
La Diligència SCCL	1.000							
Total Entitats Associades:	2.300	0	0	4.207	0	0	0	0
Associació Clíster Èxit	1.200							
Territoris Singulars SCCL	0							
Total Entitats Vinculades:	1.200	0	0	0	0	0	0	0
Total saldos:	3.500	69.775	19.191	4.207	0	0	1.089	0
Saldos exerc. anterior:	3.500	65.464	27.731	42.066	0	74.583	2.178	0

Amb data 1 de gener de 2009 es va formalitzar un contracte amb Caritas Diocesana de Girona pel lloguer de les oficines que utilitza Economia Solidària, Empresa d'Inserció S.L.U. per desenvolupar la seva activitat.

Amb data 1 de gener de 2012 es va formalitzar annex al contracte de lloguer amb Caritas Diocesana de Girona modificant el preu del lloguer, ja que la societat va passar d'utilitzar 200 m<sup>2</sup> a utilitzar-ne 70 m<sup>2</sup> per desenvolupar la seva activitat.

Amb data 14 d'abril de 2021 es va acordar reduir un 40% l'espai que Ecosol utilitza de la seu de Caritas Diocesana de Girona i com a conseqüència reduir proporcionalment l'import del lloguer.

Els sous considerats d'alta direcció ascendeixen a 44.091 euros al 2023 (42.047 al 2022).

No existeix cap situació de conflicte respecte als administradors de la societat a les que es refereix l'article 229 de la Llei de Societats de Capital que requereix menció especial en la memòria dels comptes anuals.

#### 14. Fets posteriors al tancament

A judici del Consell d'Administració de la Societat, amb posterioritat al tancament de l'exercici no s'han produït fets rellevants que puguin afectar a la informació continguda en aquests comptes anuals o que pugui afectar al principi d'empresa en funcionament.



**ECONOMIA SOLIDÀRIA EMPRESA D'INSERCIÓ S.L.U.**  
Memòria dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2023

15. Altra informació

La mitja de treballadors per categories és la següent:

	<u>Num.Pers</u>
Gerència	1
Administració	2
Responsable d'activitat	3
Tècnics acompanyament	2
Tècnics de producció	2
Tècnics de qualitat	1
Formadora	1
Encarregades	9
Oficial	4
Peó muntador inserció	18
Neteja i manteniment edificis	19
Encarregades i aux.magatzem	7
Netejadores subrogades	3
Missatgeria	7
Confecció	2
Xofers	4
Auxiliars hosteleria	6
Auxiliars magatzem	2
	<hr/>
	93
Mitja exercici anterior	96

Girona, 26 d'abril de 2024

Els membres del Consell d'administració,

  
Mª Dolors Puigdevall Dalmau  
Presidenta

  
Martí Batllori Bas  
Secretari

  
Marta Dilmé Carreras  
Vocal