



## Model de comptes anuals abreujats/pimes

### 1. Balanç de situació

Societat		Exercici		
Núm. de compte	Actiu	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>			
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible			
21, (281), (291), 23	II. Immobilitzat material			
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries			
	IV. Inversions en empreses del grup, associades i socis a llarg termini			
2527	1. Crèdits a llarg termini amb socis			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954)	2. Altres inversions			
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 256, (2527), 253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955), (297), (298)	V. Inversions financeres a llarg termini			
474	VI. Actius per impost diferit			
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>			
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 (39), 407	II. Existències			
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493)	1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
5580	2. Socis per desemborsaments exigits			
447	3. Socis deutors			
44, (447), 460, 470, 471, 472, 5531, 5533, 544,	4. Altres deutors			
	IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis			
5427	1. Crèdits a curt termini amb socis			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	2. Altres inversions			
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, (5427), 543, 545 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (5955), (597), (598)	V. Inversions financeres a curt termini			
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini			
57	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents			
	<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>			
Núm. de compte	Patrimoni net i passiu	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>			
	<b>A) PATRIMONI NET</b>			
	A-1) Fons propis			
	I. Capital			
100	1. Capital subscrit cooperatiu			
(1030), (1040)	2. (Capital cooperatiu no exigít)			
	II. Reserves			
112	1. Fons de reserva obligatori			
11450, 11451	2. Fons de reembossament o actualització			
113	3. Fons de reserva voluntari			
1141, 1143, 115, 119	4. Altres reserves			
120, (121)	III. Resultats d'exercicis anteriors			



Núm. de compte	Patrimoni net i passiu	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
118	IV. Altres aportacions de socis			
129	V. Resultat de la cooperativa (positiu o negatiu)			
(557)	VI. (Remuneracions al capital a compte i retorn cooperatiu a comptes lliurants en l'exercici)			
1070, 1071	VII. Fons capitalitzats			
111	VIII. Altres instruments de patrimoni net			
113, 1340, 137	A-2) Ajustos per canvis de valor			
130, 131, 132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>			
148	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini			
	<b>II. Deutes amb característiques especials a llarg termini</b>			
150, (1530), 1540, (55850)	1. «Capital» reembossable exigible			
1711, 1712, 1713	2. Fons especials qualificats com a passius			
1714	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini			
14, (148)	III. Provisions a llarg termini			
	IV. Deutes a llarg termini			
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, (1710), (1711), (1712), (1713), (1714), (1715), 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189	3. Altres deutes a llarg termini			
	<b>V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis</b>			
1603, 1613, 1623, 1633	1. Deutes amb empreses del grup			
1604, 1614, 1624, 1634	2. Deutes amb empreses associades			
1710, 1715	3. Deutes amb socis			
479	VI. Passius per impost diferit			
181	VII. Periodificació a llarg termini			
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>			
5298	<b>I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini</b>			
	<b>II. Deutes amb característiques especials a curt termini</b>			
5020	1. «Capital» reembossable exigible			
5211, 5212, 5213	2. Fons especials qualificats com a passius			
5214	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini			
585, 586, 587, 588, 589	III. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			
499, 529, (5298)	IV. Provisions a curt termini			
	V. Deutes a curt termini			
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit			
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer			
1034, (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, (5210), (5211), (5212), (5213), (5214), 522, 523, 525, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, , 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569	3. Altres deutes a curt termini			
	<b>VI. Deutes amb empreses del grup, associades i amb socis a curt termini</b>			
5103, 5113, 5123, 5133, 5143, 5523, 5563	1. Deutes amb empreses del grup			



Núm. de compte	Patrimoni net i passiu	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
5104, 5114, 5124, 5134, 5144, 5524, 5564	2. Deutes amb empreses associades			
507, 5210, 526	3. Deutes amb socis			
	<b>VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>			
4007	1. Socis proveïdors			
400, 401, 403, 404, 405, (406)	2. Proveïdors			
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477 485, 568	3. Altres creditors			
	<b>VIII. Periodificacions a curt termini</b>			
	<b>TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>			

Llorenç Casanova  
Fernandez - DNI 77313944L (SIG)  
Data: 2023.07.31 15:12:46 +02'00'

Signat digitalment per Llorenç Casanova Fernandez - DNI 77313944L (SIG)

47758612D MARIA QUERALT (R: F67361998)  
Fecha: 2023.07.31 19:43:50 +02'00'

Firmado digitalmente por 47758612D MARIA QUERALT (R: F67361998)

JORDI ESCODA CUSIDO - DNI 39727015N  
Fecha: 2023.07.31 19:44:21 +02'00'

Firmado digitalmente por JORDI ESCODA CUSIDO - DNI 39727015N



## 2. Compte de pèrdues i guanys

Societat

Exercici

Núm. de compte	Pèrdues i guanys	Notes memòria	Exercici N	Exercici N-1
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negoci			
71* (6930), 7930	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació*			
73	3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu			
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (697) (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	4. Aprovisionaments*			
(605), 6063, 6083, 6093, 617*	a) Consums d'existències de socis			
	b) Altres aprovisionaments			
	5. Altres ingressos d'explotació			
756	a) Ingressos per operacions amb socis			
740, 747, 75, (756), (7570), (7551), (7552), (7553)	b) Altres ingressos			
	6. Despeses de personal			
(647)	a) Serveis de treball de socis			
(64), 647, 7950, 7957	b) Altres despeses de personal			
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (657), (694), (695), 794, 7954	7. Altres despeses d'explotació			
(68)	8. Amortització de l'immobilitzat			
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres			
7951, 7952, 7955, 7956	10. Excessos de provisions			
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat *			
	12. Fons d'Educació, Formació i Promoció			
(657)	a) Dotació			
7570, 7571, 7572, 7573	b) Subvencions, donacions i ajuts i sancions			
	<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>			
	13. Ingressos financers			
760, 761, 762, 767, 769	a) De socis			
	b) Altres			
	14. Despeses financeres*			
(6647)	a) Interessos i retorn obligatori de les aportacions al capital social i d'altres fons qualificats amb característiques de deute			
(660), (661), (662), (664), 6647 (665), (669)	b) Altres despeses financeres			
(663), 763	15. Variació del valor raonable en instruments financers *			
(668), 768	16. Diferències de canvi*			
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers*			
	<b>B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)</b>			
	<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)</b>			
(6300) *, 6301*, (633), 638	18. Impostos sobre beneficis*			
	<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)</b>			

\* El signe pot ser positiu i negatiu.

Llorenç Casanova  
 Fernandez - DNI 77313944L (SIG)  
 77313944L (SIG)  
 Signat digitalment per Llorenç Casanova Fernandez - DNI 77313944L (SIG)  
 Data: 2023.07.31 15:14:51 +02'00'

47758612D MARIA QUERALT (R: F67361998)  
 F67361998)  
 Firmado digitalmente por 47758612D MARIA QUERALT (R: F67361998)  
 Fecha: 2023.07.31 19:42:48 +02'00'

JORDI ESCODA CUSIDO - DNI 39727015N  
 39727015N  
 Firmado digitalmente por JORDI ESCODA CUSIDO - DNI 39727015N  
 Fecha: 2023.07.31 19:43:15 +02'00'

B. Estat total de canvis en el patrimoni net													
		Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Resultat de l'exercici	Remuneracions i retorns a compte	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor*	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
		Subscrit	No exigit										
<b>A.</b>	<b>SALDO FINAL DE L'ANY 20XX-2</b>												
I.	Ajustos per canvis de criteri 20xx-2 i anteriors												
II.	Ajustos per errors 20xx-2 i anteriors												
<b>B.</b>	<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 20XX-1</b>												
I.	Total d'ingressos i despeses reconeguts**												
II.	Operacions amb socis o propietaris												
	1. Augment de capital												
	2. (-) Reduccions de capital												
	3. Altres operacions amb socis i partícips												
III.	Altres variacions del patrimoni net												
<b>C.</b>	<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 20XX-1</b>												
I.	Ajustos per canvis de criteri 20xx-1												
II.	Ajustos per errors 20XX-1												
<b>D.</b>	<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 20XX</b>												
I.	Total ingressos i despeses reconeguts												
II.	Operacions amb socis i partícips												
III.	Altres variacions del patrimoni net												
	1. Augments del capital												
	2. (-) Reduccions de capital												
	3. Altres operacions amb socis i partícips												
<b>E.</b>	<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 20XX</b>												

\* Al model pimes aquesta columna no s'incorpora.

\*\* Al model pimes l'epígraf I (total d'ingressos i despeses reconeguts) se substitueix pels següents:

I Resultat del compte de pèrdues i guanys.

II Ingressos i despeses reconeguts al patrimoni net.

Llorenç  
 Casanova  
 Fernandez - DNI  
 77313944L (SIG)  
 77313944L (SIG)

Signat digitalment  
 per Llorenç Casanova  
 Fernandez - DNI  
 77313944L (SIG)  
 Data: 2023.07.31  
 15:13:34 +02'00'

47758612D  
 MARIA QUERALT  
 (R: F67361998)

Firmado digitalmente  
 por 47758612D MARIA  
 QUERALT (R: F67361998)  
 Fecha: 2023.07.31  
 19:46:09 +02'00'

JORDI  
 ESCODA  
 CUSIDO - DNI  
 39727015N

Firmado digitalmente  
 por JORDI ESCODA  
 CUSIDO - DNI  
 39727015N  
 Fecha: 2023.07.31  
 19:46:25 +02'00'

**MEMÒRIA ABREUJADA**

**EXERCICI 2022**

## 1. Activitat de l'empresa

La societat LA TITARANYA, SCCL és una cooperativa de Primer Grau i Integral d'Habitatge en Règim de Cessió d'Ús i de Persones Consumidores i Usuàries, constituïda el 27 de febrer de 2019 a Barcelona. Té el domicili social i fiscal a Valls, C/ dels Metges número 14, i desenvolupa activitats a Catalunya.

Aquesta societat té per objecte social facilitar a les seves sòcies i socis l'accés a un habitatge de caràcter social, econòmicament i ambiental sostenibles, el de facilitar-los el lliurament de béns o la prestació de serveis i el de gestionar els espais de naturalesa comunitària, així com els locals comercials, places d'aparcament i altres espais associats a la promoció o rehabilitació d'edificis d'habitatge social.

La moneda funcional de la societat és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren anomenades en «moneda estrangera».

### 1. Informació complementària

Elevació a escriptura pública de l'Acta de Constitució i els Estatuts Socials a la Notaria de María Sáenz de Santa María García el 15 de gener de 2019. Inscrita en el Registre de Cooperatives de Barcelona amb el número d'assentament 1 en el full d'inscripció número 15221 el 27 de febrer de 2019.

La cooperativa està formada per un total de 33 persones sòcies.

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals

### 1. Imatge fidel:

Els comptes anuals han estat formulats pel Consell Rector a partir dels registres comptables de la societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes al Pla General de Comptabilitat i a les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la cooperativa.

S'han seguit, sense excepció, totes les normes i els criteris establerts al Pla General de Comptabilitat i a les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes.

Per mostrar la imatge fidel, no s'ha deixat d'aplicar cap disposició legal i s'ha aplicat entre d'altre la següent normativa:

- Ordre EHA/3360/2010, de 21 de desembre, per la que s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives.
- Real Decret 1514/2007 de 16 de novembre pel qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.
- Codi de Comerç.
- Els Estatuts de la societat.

El Consell Rector està format pels següents membres:

Presidenta: Maria Queralt Blasi  
Secretari: Llorenç Casanova Fernández  
Tresorer: Jordi Escoda Cusidó  
Vocal: Ayoub Khammous Benazzouz  
Vocal: Leila Zamarra Gil

El càrrec d'intervenció de comptes correspon a Tais Bastida Aubareda.

2. Principis comptables no obligatoris aplicats:

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

La Societat cooperativa ha elaborat els comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament. Les principals estimacions efectuades corresponen a la vida útil dels immobilitzat així com al valor de reversió dels immobles que s'estan construint sobre sòl propietat de tercers però amb drets de superfície a favor de la cooperativa.

4. Comparació de la informació:

Es presenten, a efectes comparatius, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior, que han estat obtingudes mitjançant l'aplicació del Pla General de Comptabilitat i de les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives.

Les partides d'ambdós exercicis son comparables i homogènies.

5. Agrupació de partides:

Per tal de facilitar la comprensió del balanç i el compte de pèrdues i guanys, aquests estats es presenten de forma agrupada, i les anàlisis requerides es presenten en les notes corresponents a la memòria.

6. Elements recollits en diferents partides:

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

7. Canvis de criteris comptables:

Les despeses financeres corresponents al finançament de la promoció del C/ Carnisseria durant l'exercici 2022 s'han activat com a major valor de l'immobilitzat, tenint en compte les normes de registre i valoració del PGC.



### 3. Aplicació dels resultats

1. La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

<b>Base de repartiment</b>	<b>Import</b>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	(30.490,04)
<b>Total</b>	<b>(30.490,04)</b>

<b>Aplicació</b>	<b>Import</b>
Pèrdues a compensar anys posteriors	(30.490,04)
<b>Total</b>	<b>(30.490,04)</b>

La totalitat del resultat es considera resultat cooperatiu, no havent-hi resultat extracooperatiu.

2. Retorns a compte

Atesa la proposta d'aplicació del resultat de l'exercici no cal efectuar les comprovacions de suficiència i de liquiditat.

### 4. Normes de registre i valoració

1. Immobilitzat intangible

A 31 de desembre de 2022 la cooperativa no disposa d'immobilitzat intangible.

2. Immobilitzat material

#### Cost

Els elements de l'immobilitzat material es reconeixen pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de les pèrdues reconegudes.

L'import dels treballs realitzats per la Cooperativa per al seu propi immobilitzat material es calcula sumant al preu d'adquisició de les matèries consumibles, els costos directes o indirectes imputables a aquests béns.

Els costos d'ampliació, modernització o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé exclusivament quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, i sempre que sigui possible conèixer o estimar el valor comptable dels elements que resulten donats de baixa de l'inventari per haver estat substituïts.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen al compte de pèrdues i guanys durant l'exercici en què s'incorre en ells.

Referent a construccions realitzades sobre sòl que no és propietat de la cooperativa però existeix una cessió del dret d'ús, aquestes es comptabilitzen al cost.

### Amortització

L'amortització de l'immobilitzat material, amb excepció dels terrenys que no s'amortitzen, es calculen sistemàticament pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada, atenent la depreciació efectivament soferta pel seu funcionament, utilitzi i gaudi. L'amortització de les construccions en curs no s'activa fins que aquestes estan finalitzades, pel que a data de tancament de l'exercici no correspon especificar les vides útils estimades.

Els immobles construïts sobre sòl cedit s'amortitzen en funció del període de cessió incloent les possibles renovacions del mateix.

### Deteriorament de valor de l'immobilitzat material

A la data de tancament de cada exercici, la Cooperativa revisa els imports en llibres del seu immobilitzat material per determinar si hi ha indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua de valor per deteriorament de valor. En cas que hi hagi qualsevol indicatiu, es realitza una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import del deteriorament necessari. Els càlculs del deteriorament d'aquests elements de l'immobilitzat material s'efectuen element a element de forma individualitzada.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu material en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions sobre el seu import recuperable augmentant el valor de l'actiu amb abonament a resultats amb el límit del valor en llibres de que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el deteriorament.

### 3. Inversions immobiliàries i arrendaments

A 31 de desembre de 2022 la cooperativa no disposa d'inversions immobiliàries i arrendaments.

### 4. Permutes

Durant l'exercici no s'ha produït cap permuta.

### 5. Instruments financers

La cooperativa té registrats en el capítol d'instruments financers aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un

instrument de patrimoni en una altra empresa. Es consideren com a instruments financers, per tant, els següents:

a) Actius financers

Els préstecs i altres comptes a cobrar es registren al seu cost amortitzat.

A «Efectiu i altres actius líquids equivalents» hi figuren l'efectiu en caixa i banc.

La cooperativa registra les corresponents provisions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

b) Passius financers

Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net de costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagades en la liquidació o el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys segons el mètode d'interès efectiu, a excepció de les despeses financeres corresponents al finançament de la promoció del C/ Carnisseria, que s'activen com a major valor de l'immobilitzat.

Els comptes a pagar es registren inicialment al seu cost de mercat i posteriorment són valorats al cost amortitzat utilitzant el mètode de la taxa d'interès.

En general els crèdits i deutes amb venciment inferior a dotze mesos es classifiquen a curt termini i a llarg termini en cas d'excedir l'esmentat període.

6. Existències

A causa de l'activitat que realitza la cooperativa, aquesta no disposa d'existències en el seu balanç.

7. Transaccions en moneda estrangera

Durant l'exercici no s'han produït transaccions en moneda estrangera.

8. 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 pagables o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte el reconeixement inicial (llevat d'una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni el resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificat amb diferències temporàries només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en cas que es consideri probable que la societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) amb l'objectiu de comprovar que es mantenen vigents: llavors, se n'efectuen les correccions oportunes d'acord amb els resultats de les anàlisis efectuades.

## 9. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. 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 per interessos es meriten seguint un criteri financer temporal, en funció del principal pendent de pagament i el tipus d'interès efectiu aplicable.

Els serveis prestats a tercers es reconeixen en formalitzar l'acceptació per part del client. Els que en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats, però no acceptats, es valoren al valor més petit entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

Els cànon anuals pagat i vinculats als drets de superfície adquirits es consideren despesa de l'exercici.

## 10. Provisions i contingències

Durant l'exercici 2022 no s'han dotat provisions.

**11. Despeses de personal**

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

**12. Bestretes laborals**

Les bestretes inclouen les partides avançades al personal a compte de la retribució percebuda per la prestació de serveis.

**13. Subvencions, donacions i llegats**

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

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

**14. Negocis conjunts**

Durant l'exercici 2022 no s'han realitzat negocis conjunts.

**15. Transaccions entre parts vinculades**

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es duen a terme a preu de mercat. No es reconeix cap benefici ni cap pèrdua en les operacions internes.

**5. Immobilitzat intangible**

A 31 de desembre de 2022 no hi ha saldo d'«Immobilitzat intangible».

**6. Immobilitzat material**

El detall de l'immobilitzat material es pot observar als següents quadres:

Construccions en curs	2022	2021
Promoció C/ Carnisseria	1.459.986,43	407.911,41
<b>TOTAL</b>	<b>1.459.986,43</b>	<b>407.911,41</b>

Durant l'exercici 2020 la societat va adquirir, mitjançant escriptura pública, dos drets de superfície sobre terrenys ubicats al carrer Carnisseria de Valls, immobles en els que actualment s'hi està executant el projecte de promoció d'habitatges cooperatiu. Així la cooperativa serà la propietària dels edificis construïts sobre els terrenys cedits però aquests edificis revertiran en els propietaris dels terrenys al finalitzar la cessió dels drets de superfície, a l'any 2.095.

En el moment de la formalització dels drets de superfície la cooperativa no va efectuar cap entrega als propietaris dels terrenys. Anualment paga un cànon anual a la propietat que es registra com a despesa de l'exercici.

Per altra banda els immobles construïts sobre el sòl cedit tindran la consideració d'immobilitzat material i s'amortitzaran, un cop entrin en funcionament, durant el període de cessió, incloent les possibles renovacions del mateix.

S'estima que en el moment de la reversió els immobles tindran un valor de 513.259,53 Euros pel que seguint la normativa fiscal aplicable i a efectes d'IVA, al haver-se renunciat a l'exempció, aquesta entrega d'immobles està subjecte i no exempta d'IVA, pel que la cooperativa factura als propietaris de la superfície el valor de reversió, repartit anualment i de forma lineal durant la durada del dret. Igualment rep factures de la propietat per idèntic import anual per considerar-se que precisament el valor de l'immoble que s'entregarà és major preu del dret de superfície. Tant les factures emeses com les rebudes per aquest concepte es registren anualment al compte d'explotació.

La totalitat de les altes d'immobilitzat corresponents a l'exercici 2022 corresponen a les promocions que posteriorment seran revertides.

## 7. Inversions immobiliàries

A 31 de desembre de 2022 no hi ha saldo d'«Inversions immobiliàries».

## 8. Inversions financeres a llarg termini

El detall de les inversions financeres a llarg termini a 31 de desembre, expressat en unitats d'euro, es pot observar en els següents quadres:

Inversions financeres en instruments de patrimoni	2022	2021
COOP57, S.C.C.L	901,52	901,52
COOP57, S.C.C.L (Aportació voluntària)	3.600,00	1.400,00
TOTAL	4.501,52	2.301,52

Fiances constituïdes a llarg termini	2022	2021
Ajuntament de Valls	13.367,21	13.367,21
Enderroc	1.984,94	1.984,94
Carbonell Figueras	-	526,78
Grino Ecològic	3.561,80	3.561,80
Excavacions Carbonell	526,78	-
TOTAL	19.440,73	19.440,73

Es fa constar que l'import que l'exercici 2021 figurava com a fiança de «Carbonell Figueras» en realitat corresponia a una fiança de «Excavacions Carbonell». Durant l'exercici 2022 s'ha resolt l'error comptable, no afectant al saldo final de les fiances constituïdes a llarg termini en cap dels dos exercicis.

### 9. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro, es pot observar al següent quadre:

	2022	2021
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.843,45	6.613,53
Hisenda Pública, deutora	-	13.854,88
Deutors per subvencions	476.221,37	604.758,64
<b>TOTAL</b>	<b>483.064,82</b>	<b>625.227,05</b>

Durant els exercicis 2022 i 2021 la cooperativa no ha registrat pèrdues per crèdits comercials incobrables.

### 10. Inversions financeres a curt termini

El detall de les inversions financeres a curt termini a 31 de desembre, expressat en unitats d'euro, es pot observar en els següents quadres:

Crèdits a curt termini amb parts vinculades	2022	2021
Associació Cultural l'Aleta	-	17.870,13
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>17.870,13</b>

### 11. Periodificacions a curt termini

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro, es pot observar al següent quadre:

Despeses anticipades	2022	2021
Assegurança Decennial	7.597,86	7.597,86
<b>TOTAL</b>	<b>7.597,86</b>	<b>7.597,86</b>

L'assegurança decennial correspon a la promoció en curs i serà imputada a resultat en funció de la durada de la seva cobertura.

### 12. Efectiu i altres actius líquids equivalents

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro, es pot observar al següent quadre:

	2022	2021
Caixa	233,31	233,31
Bancs	160.668,25	210.654,69
TOTAL	160.901,56	210.888,00

El saldos que figuren en el balanç de situació referents a efectiu i altres actius líquids equivalents corresponen a comptes corrents que pràcticament no meriten rendiments.

### 13. Patrimoni net

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació, expressat en euros, es pot observar al següent quadre:

	2021	Distribució de resultat	Altes/Baixes	2022
Capital cooperatiu subscrit	111.776,72	-	32.298,28	144.075,00
Fons de reserva obligatori	-	-	-	-
Altres reserves	-	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(1.463,57)	(64.724,39)	-	(66.187,96)
Altres aportacions de socis	-	-	-	-
Excedent de la cooperativa	(64.724,39)	64.724,39	(30.490,04)	(30.490,04)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	26.250,00	-	-	26.250,00
TOTAL	71.838,76	-	1.808,24	73.647,00

### 14. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro, es pot observar al següent quadre:

	2022	2021
COAC	4.250,00	4.250,00
FEDER	-	-
Rehabilitació i valorització	-	-



Premis Emprèn	5.000,00	5.000,00
Premis La Dinamo	4.000,00	4.000,00
Fons Cooperatiu ESS	3.000,00	3.000,00
Premis Ciutats Sostenibles	10.000,00	10.000,00
TOTAL	26.250,00	26.250,00

### 15. Fons d'Educació i Promoció Cooperatiu

El Fons d'Educació i Promoció Cooperatiu és irrepatriable entre els socis i inembargable. Els seus fons s'han de destinar a la formació dels socis i treballadors en els principis i les tècniques cooperatives, empresarials, econòmics i professionals, a la difusió i promoció del cooperativisme i al pagament de les quotes de la federació a la qual la cooperativa pertany. El Fons d'Educació i Promoció Cooperatiu es constitueix segons el que fixa la Llei 12/2015, de 9 de juliol, de Cooperatives de Catalunya, i en els estatuts de la mateixa cooperativa.

El detall del Fons d'Educació i Promoció Cooperatiu a 31 de desembre és el següent:

	2022	2021
Saldo a 1 de gener	-	-
Aplicacions de l'exercici	-	-
Dotació de l'exercici	-	-
Saldo a 31 de desembre	-	-

### 16. Deutes a llarg termini

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro, es pot observar al següent quadre:

	2022	2021
Altres deutes a llarg termini	1.244.037,50	970.129,81
TOTAL	1.244.037,50	970.129,81

La totalitat del saldo d'altres deutes a llarg termini correspon a deutes transformables en subvencions.

El detall dels deutes transformables en subvencions es pot observar al següent quadre:

	2022	2021
FEDER	496.321,81	496.321,81
Rehabilitació i valorització patrimonial	200.000,00	200.000,00
GENCAT – Dccio Gral Econ. Social	50.000,00	50.000,00
Agència de l’Habitatge de Catalunya	180.000,00	180.000,00
Restauració immobles alt valor cultural	43.808,00	43.808,00
GENCAT – OSIC	17.266,00	-
Ajuntament de Valls	137.995,48	-
Comunalitats	118.646,21	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.244.037,50</b>	<b>970.129,81</b>

## 17. Passius financers

### Deutes a curt termini

El detall dels deutes a curt termini a 31 de desembre es pot observar en el següent quadre:

	2022	2021
Deutes amb socis	1.645,65	-
Partides pendents d’aplicació	400,00	-
Deutes amb entitats de crèdit	589.725,91	172.881,35
<b>TOTAL</b>	<b>591.771,56</b>	<b>172.881,35</b>

El detall dels deutes amb socis es pot observar en el següent quadre:

	2022	2021
Associació Cultural l’Aleta	1.557,02	-
Teresa Trilla	88,63	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.645,65</b>	<b>-</b>

El detall dels deutes amb entitats de crèdit es pot observar en el següent quadre:

	2021	Altes/Baixes	2022
Pòlissa Coop57	172.881,35	327.118,65	500.000,00
Pòlissa 2 Coop57	-	89.725,91	89.725,91
TOTAL	172.881,35	416.844,56	589.725,91

La pòlissa de crèdit indicada en la taula anterior com a «Pòlissa Coop57» a 31 de desembre de 2022 té un límit de 500.000,00 Euros. Havent exhaurit el límit, l'entitat va contractar una segona pòlissa amb Coop57.

No existeixen deutes amb garantia real.

L'import de les partides pendents d'aplicació (400,00€) correspon a un traspàs realitzat per error.

### 18. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall de les partides de creditors comercials i altres comptes a pagar es pot observar en el següent quadre:

	2022	2021
Creditors per prestacions de serveis	60.328,78	76.212,92
Situació fiscal	15.364,08	173,86
Beneficiaris	150.344,00	-
TOTAL	226.036,86	76.386,78

El saldo de «Beneficiaris» correspon a entitats participants de la subvenció «Comunalitats». El detall es pot observar en el següent quadre:

	2022	2021
IMDL Valls Genera	34.000,00	-
Associació de Veïns Barri Antic	18.000,00	-
Eixam SCCL	4.500,00	-
Associació Egueiro	4.740,00	-
Associació Cultural l'Aleta	89.104,00	-
TOTAL	150.344,00	-

El detall de la «situació fiscal» es concreta a la següent nota.

**19. Situació fiscal**

El detall dels saldos amb Administracions Públiques creditors a 31 de desembre es pot observar en el següent quadre:

	2022	2021
Hisenda Pública creditora per IRPF	1.145,95	173,86
Hisenda Pública creditora per IVA	13.554,87	-
Seguretat Social creditora	663,26	
<b>TOTAL</b>	<b>15.364,08</b>	<b>173,86</b>

El càlcul de l'import de l'Impost de Societats i la conciliació de la base comptable de l'Impost amb la base imposable fiscal és la següent:

	2022	2021
Excedent de la cooperativa	(30.490,04)	(64.724,39)
Diferències permanents - Dotació FRO - Ajust extracomptable		44.152,49
Base comptable de l'Impost	(30.490,04)	(20.571,90)
Diferències temporànies	-	-
Base imposable fiscal	(30.490,04)	(20.571,90)
Quota al 20%	(6.098,01)	(4.114,38)
Quotes negatives exercicis anteriors	-	-
Quota íntegra	-	-
Deduccions i bonificacions	-	-
Retencions i pagaments a compte	-	282,72
Impost sobre societats a retornar	-	282,72

**20. Operacions amb parts vinculades**

Durant l'exercici l'entitat ha mantingut un crèdit, ja liquidat, amb l'entitat sòcia Associació Cultural l'Aleta, que figura a la nota 10 de la present memòria.

Durant l'exercici l'entitat manté dues pòlisses de crèdit amb Coop57, S.C.C.L., entitat participada per la cooperativa, incloses a la nota 17 com a «Deutes amb entitats de crèdit».

## 21. Altra informació

### 1. Separació de les partides del compte de pèrdues i guanys

La cooperativa no ha realitzat activitats que hagin d'ésser considerades com extra cooperatives ni disposa de diferents seccions.

### 2. Informació sobre els membres del Consell Rector

No s'han realitzat pagaments de cap tipus als membres del Consell Rector per cap causa durant l'exercici 2022.

Els membres del Consell Rector no exerceixen càrrecs o funcions, en altres societats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la cooperativa. Així mateix tampoc realitzen per compte propi o aliè cap tipus d'activitat amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la cooperativa.

### 3. Informació sobre el medi ambient

A 31 de desembre de 2022 els comptes anuals de la cooperativa no presenten cap partida que s'hagi d'incloure com a informació mediambiental prevista a la resolució de 25 de març de 2002, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aproven normes per al reconeixement, la valoració i la informació dels aspectes mediambientals en els aspectes comptables.

### 4. Contingències fiscals

De conformitat amb el que estableix la legislació vigent, els impostos no s'han de considerar definitivament liquidats fins que les declaracions hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

### 5. Nombre de treballadors

El nombre de treballadors, segons el tipus de contracte, a la data de tancament de l'exercici és el següent:

Desglossament personal final per categories (exercici 2022):

Categoria	Homes	Dones
Tècnic/a de projectes	0	1

## Desglossament personal mig per categories (exercici 2022):

Categoria	Personal
Tècnic/a de projectes	0,84
Total	0,84

## 6. Esdeveniments posteriors al tancament

Des del tancament de l'exercici 2022 fins a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals, no s'han produït esdeveniments significatius que hagi de ser inclòs en els Comptes Anuals adjunts per a què aquests mostrin adequadament la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la cooperativa.

Signat pels membres del Consell Rector  
31 de març de 2023

Llorenç  
Casanova  
Fernandez -  
DNI 77313944L  
(SIG)

Signat digitalment  
per Llorenç  
Casanova  
Fernandez - DNI  
77313944L (SIG)  
Data: 2023.07.31  
15:14:16 +02'00'

47758612D  
MARIA  
QUERALT (R:  
F67361998)

Firmado digitalmente por 47758612D  
MARIA QUERALT (R: F67361998)  
Fecha: 2023.07.31 19:41:40 +02'00'

JORDI  
ESCODA  
CUSIDO - DNI  
39727015N

Firmado digitalmente  
por JORDI ESCODA  
CUSIDO - DNI  
39727015N  
Fecha: 2023.07.31  
19:42:07 +02'00'