

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

**MEMORIA ABREUJADA
(adjunt Informe d'auditoria)**

31 de desembre de 2019

AUDIT 7, S.L.P.

Ronda Sant Pere 19-21, 5è 4
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

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

Als socis de Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L., (d'ara endavant la Cooperativa), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de la opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cooperativa a 31 de desembre de 2019, així com dels resultats corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que estiguin continguts.

Fonament de la opinió amb excepcions

El balanç de situació abreujat adjunt, inclou una provisió a llarg termini estimada en 25.053 euros (2018: 30.000 euros) per fer front a despeses imprevistes sobre la que no hem pogut determinar l'import que eventualment seria necessari per front a les esmentades despeses i en conseqüència no ens podem pronunciar respecta la raonabilitat d'aquest saldo.

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

AUDIT 7, S.L.P.

Ronda Sant Pere 19-21, 5è 4
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

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

Risc: Justificació de les subvencions

Una part significativa dels ingressos de la Cooperativa, corresponen a subvencions concedides per les Administracions, subjectes a justificació econòmica, una vegada finalitzat el període de l'activitat.

Resposta de l'auditor

Els procediments aplicats, han estat la confirmació de saldos amb l'Administració, revisió de resolucions concedides i els seus cobraments, així com revisions de l'existència de revocacions de subvencions concedides i comprovació de la realització de l'activitat subvencionada i dels requisits exigits de les subvencions concedides.

Paràgraf d'èmfasi

La nota 19.g) de la memòria adjunta indica el impacte en els comptes anuals de la Cooperativa de la crisi sanitària motivada pel COVID 19 així com les mesures adoptades per la Direcció. La nostre opinió no s'ha vist modificada per aquest aspecte.

Responsabilitat del Consell Rector en relació amb els comptes anuals abreujats

El Consell Rector és el responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Cooperativa, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera 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, a causa de frau o error.

AUDIT 7, S.L.P.

Ronda Sant Pere 19-21, 5è 4
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Consell Rector és el responsable de la valoració de la capacitat de la Cooperativa 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 el Consell Rector té intenció de liquidar la Cooperativa o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Cooperativa.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades, així com la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell Rector.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell Rector, 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 puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Cooperativa per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció

AUDIT 7, S.L.P.

Ronda Sant Pere 19-21, 5è 4
08010 Barcelona
T. 93.318.40.31
F. 93.302.69.14

en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Cooperativa deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell Rector de Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L. en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria i les troballes significatives de la mateixa, 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 al Consell Rector, determinem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Audit.Set, S.L.P.

Inscrita en el R.O.A.C. nº S1522

3 de juliol de 2020

Manuel Tell Sauret

Nº ROAC 15.898

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.L.

Balanz de situació abreujat dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

ACTIU	Nota memòria	2019		2018		PATRIMONI NET I PASSIU	Nota memòria	2019		2018	
		2019	2018	2019	2018			2019	2018		
ACTIU NO CORRENT		27.325	18.301	PATRIMONI NET		256.541		253.027			
Immobilitzat intangible	(5)		83	Fons propis	(10)	256.541		240.719			
Immobilitzat material	(6)	5.402	9.131	Capital cooperatiu subscrit		12.020		12.020			
Inversions financeres a llarg termini	(7)	21.923	9.087	Fons de reserva obligatori		25.381		16.717			
				Altres reserves		41.545		26.383			
				Altres aportacions de socis		60.730		58.480			
				Romanent		103.293		103.293			
				Excedent cooperatiu		13.572		23.826			
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	(11)			12.308			
				PASSIU NO CORRENT		70.140		85.812			
				Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini	(12)	7.350		8.475			
				Provisions a llarg termini	(13)	25.053		30.000			
				Deutes a llarg termini	(17)	37.737		47.337			
				Deutes a llarg termini amb característiques especials		36.400		46.000			
				Altres deutes		1.337		1.337			
ACTIU CORRENT		705.070	787.675	PASSIU CORRENT		405.713		467.137			
Existències		1.606	1.606	Provisions a curt termini	(17)	22.933		65.000			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	(8)	542.392	365.596	Deutes a curt termini	(17)	11.966		38.110			
Clients per vendes i prestacions de serveis		159.856	121.277	Deutes transformables en subvencions		11.966		38.110			
Altres deutors		382.536	244.319	Creditors comercials i altres comptes a pagar		370.814		364.027			
Periodificació d'actius				Proveïdors		68.115		71.559			
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(9)	161.073	420.473	Altres creditors	(19)	302.699		292.468			
TOTAL ACTIU		732.395	805.976	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		732.395		805.976			

Aquest balanç de situació abreujat forma part integrant de la memòria abreujada adjunta

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

Compte de pèrdues i guanys abreujada dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

	<u>Nota memòria</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Import net de la xifra de negocis	(18)	720.403	686.494
Variació d'existències			(931)
Aprovisionaments	(18)	(288.953)	(240.802)
Altres ingressos d'explotació	(18)	1.551.853	1.461.434
Despeses de personal	(18)	(1.652.015)	(1.541.890)
Altres despeses d'explotació	(18)	(323.615)	(332.811)
Amortització de l'immobilitzat		(9.298)	(11.601)
Imputació de subvencions de immobilitzat no financer	(11)	12.308	12.308
Altres resultats		5.768	(3.303)
Dotació al fons d'educació, formació i promoció		(1.645)	(2.888)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		14.806	26.010
Despeses financeres			(18)
Diferències de canvi			
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
RESULTAT FINANCER			(18)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		14.806	25.992
Impost sobre beneficis		(1.234)	(2.166)
RESULTAT DE L'EXERCICI		13.572	23.826
EXCEDENT DE LA COOPERATIVA	(3)	13.572	23.826

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

Actius i passius financers dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre

(xifres expressades en unitats d'euro)

ANNEX 1

ACTIUS FINANCERS

Categories	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI					
		Instrument de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres	
		2019	2018	2019	2018	2019	2018
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:							
- Mantinguts per a negociar							
Altres		8.690	8.690				
Inversions mantingudes fins el venciment							
Prèstecs i partides a cobrar						13.232	396
Actius disponibles per a la venda:							
- Valorats a valor raonable							
Valorats a cost							
Derivats de cobertura							
Total		8.690	8.690			13.232	396

Categories	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI					
		Instrument de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres	
		2019	2018	2019	2018	2019	2018
						542.392	365.596
						542.392	365.596
Total						542.392	365.596

TOTAL	2019	2018
	8.690	
		8.690
	555.624	365.992
	564.315	374.682

PASSIUS FINANCERS

Categories	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI					
		Deutes amb entitats de credit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres	
		2019	2018	2019	2018	2019	2018
Debits i partides a pagar						1.337	1.337
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys							
Altres						36.400	46.000
Total						37.737	47.337

Categories	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI					
		Deutes amb entitats de credit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres	
		2019	2018	2019	2018	2019	2018
						370.815	364.027
						11.966	38.110
						382.781	402.137
Total						382.781	402.137

TOTAL	2019	2018
	372.152	365.364
	48.366	84.110
	420.518	449.474

El quadre d'actius i passius financers forma part integrant d'aquesta memoria

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.

Memòria abreujada

31 de desembre de 2019

(1) Naturalesa i Activitats Principals

Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L. (d'aquí en endavant Cooperativa) fins 1995 amb el nom de Taller Ocupacional Jeroni de Moragas, S.C.C.L., fou constituïda el 7 de març de 1980, com a cooperativa de treball associat per a l'atenció a persones amb discapacitat i com entitat sense afany de lucre, i està subjecta als principis i disposicions de la Llei 18/2002 de 5 de juliol de Cooperatives de Catalunya. La Cooperativa figura inscrita al Registre General de Cooperatives del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya el dia 14 de juliol de 1980, en el full B 104, inscripció primera. Els estatuts foren modificats i adaptats a la Llei 18/2002 de Cooperatives de Catalunya, e inscrits al Registre General de Cooperatives del Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya el 27 de març de 2006, en el full BN1039 i amb el n° 1017 des de desembre de 2009.

L'objecte social de la Cooperativa és l'atenció a les persones adultes discapacitades i amb dificultats d'inserció, buscant la seva integració laboral i social en tots els aspectes de la seva vida: habitatge, treball, ocupació, oci i altres.

L'entitat té domicili social i fiscal a l'Avinguda Villadelprat, 79 Sant Cugat del Vallès.

(2) Bases de Presentació

a.- Imatge fidel

El Consell Rector de la Cooperativa ha formulat els comptes anuals abreujats de l'exercici a partir dels registres comptables de la Cooperativa a 31 de desembre de 2019 i en elles s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits al Reial Decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General Comptable, i a l'Ordre EHA 3360/2010, de 21 de desembre, pel que s'aproven les normes sobre aspectes comptables de les societats cooperatives i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Cooperativa.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable, ni s'han produït diferències significatives entre els criteris comptables aplicats en l'exercici anterior i l'actual.

Els comptes anuals abreujats adjunts es sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General Ordinària de Socis. El Consell Rector de la Cooperativa estima que els comptes anuals abreujats de la Cooperativa seran aprovades sense variacions significatives.

b.- Principis comptables

El balanç de situació abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents, han estat preparats a partir dels registres auxiliars de comptabilitat pendents d'aprovació per l'Assemblea General Ordinària de Socis i inclouen certes reclassificacions amb l'objecte d'adequar la seva presentació als principis i normes comptables generalment acceptats.

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

c.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La Cooperativa ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

d.- Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat, a més de les xifres de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019, les corresponents a l'exercici anterior aprovades a l'Assemblea General Ordinària de Socis del 30 de juny de 2018.

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests comptes anuals abreujats, estan expressades en unitats d'euro, excepte indicació explícita del cas contrari.

e.- Elements recollits en diverses partides

No es presenten elements patrimonials registrats en dos o més partides del balanç abreujat.

f.- Canvis en criteris comptables

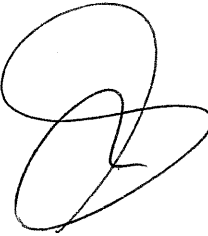
No s'han realitzat en l'exercici, ajustaments als comptes anuals abreujats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019 per canvis de criteris comptables.

g.- Correcció d'errors

Els comptes anuals abreujats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019, no inclouen ajustaments realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

(3) Distribució de Resultats

La proposta dels membres del Consell Rector de la Cooperativa per l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2018 a l'Assemblea, serà la següent:



<u>Base de repartiment</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys abreujat	<u>13.572</u>	<u>23.826</u>
<u>Aplicació</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Fons de Reserva Obligatori	4.935	8.664
Altres reserves	<u>8.637</u>	<u>15.162</u>
	<u>13.572</u>	<u>23.826</u>

La totalitat dels resultats de l'exercici són resultats cooperatius.

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

(4) Normes de Registre i Valoració Aplicades

Els estats financers adjunts han estat preparats d'acord amb les normes de registre i valoració contingudes en el Pla General de Comptabilitat. Les principals són les següents:

a.- Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible que recull les aplicacions informàtiques es valora inicialment pel seu cost d'adquisició, o el cost directe de producció aplicat i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada. La dotació a l'amortització es calcula durant un període lineal de cinc anys.

Les despeses de manteniment i reparacions de l'immobilitzat intangible que no millorin la seva utilització o prolonguin la vida útil, es carreguen en el compte de pèrdues i guanys en el moment en que s'incorren.

b.- Immobilitzat material

L'immobilitzat material es presenta per el seu valor de cost d'adquisició deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents, i recull bàsicament maquinària, mobiliari, equips per processos d'informació i elements de transport.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal i es calcula en funció de la vida útil estimada següent:

	Anys de vida útil
Maquinària	10
Altres instal.lacions	10
Mobiliari	6,66 - 10
Equips informàtics	3 - 5
Elements de transport	6,66

Les despeses de manteniment i reparacions de l'immobilitzat material que no millorin la seva utilització o prolonguin la vida útil, es carreguen en el compte de pèrdues i guanys abreujat en el moment en que s'incorren.

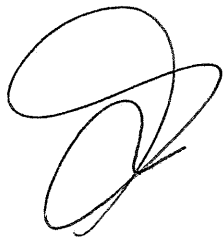
c. Instruments financers.

La cooperativa té registrades 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, per tant instruments financers, els següents:

i. Actius financers

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

Dintre d'efectiu i altres mitjans líquids equivalents es registra l'efectiu en caixa, bancs,



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

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.

ii. 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 reembossament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys segons el criteri utilitzat, el mètode d'interès efectiu.

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

d.- Classificació entre curt i llarg termini

En el balanç de situació abreujat adjunt, 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 a l'esmentat període.

e.- Indemnitzacions per acomiadament

Excepte per causa justificada, les cooperatives venen obligades a indemnitzar als seus treballadors quan finalitzen els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal de treball i atès que no reben indemnitzacions aquells treballadors que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen es comptabilitzen en el moment del pagament.

f.- Impost sobre societats

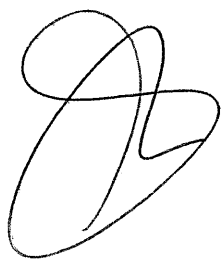
La despesa per Impost sobre Societats de cada exercici es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències de naturalesa permanent amb els criteris fiscals i tenint en compte les bonificacions i deduccions aplicables al tipus impositiu aplicable a les Cooperatives.

L'efecte impositiu de les diferències de caràcter temporal s'inclouen, en el seu cas, en les corresponents partides d'impostos anticipats o diferits del balanç de situació abreujat.

Els actius i passius per impostos diferits, procedeixen de les diferències temporàries definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal.

Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

g.-Subvencions en capital



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren en el patrimoni net del balanç de situació abreujat per l'import original concedit, i s'imputen a resultats seguint el mètode lineal, durant un període de temps equivalent a la vida útil dels elements de l'immobilitzat finançats amb aquestes subvencions.

h.- Ingressos i despeses

En general els ingressos i despeses es classifiquen seguint el principi de la data del meritament, és a dir, quan es produeixen uns i es coneixen els altres, excepte les despeses de publicitat en catàlegs i altres elements relacionats que es periodifiquen en funció de la duració estimada dels mateixos.

i.-Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.

(5) Immobilitzat intangible

El detall i moviment del immobilitzat intangible a 31 de desembre, en unitats d'euro, és el següent:

<u>Cost</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici del exercici	36.732	36.732
(+) Altes	=	=
Saldo al final del exercici	36.732	36.732
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici del exercici	(36.539)	(36.539)
(+) Dotació a l'amortització	<u>(110)</u>	<u>(110)</u>
Saldo al final del exercici	<u>(36.649)</u>	<u>(36.649)</u>
Valor net comptable a 31/12/18	<u>83</u>	<u>83</u>
Saldo al inici del exercici	36.733	36.733
(+) Altes	=	=
Saldo al final del exercici	36.733	36.733
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici del exercici	36.650	36.650
(+) Dotació a l'amortització	<u>83</u>	<u>83</u>
Saldo al final del exercici	<u>36.733</u>	<u>36.733</u>
Valor net comptable a 31/12/19	=	=

(6) Immobilitzat material

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2019, expressat en unitats d'euro és el següent:

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

<u>Cost</u>	<u>Instal.lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Total</u>
Saldo al inici del exercici	522.804	522.804
(+) Altes	=	=
Saldo al final del exercici	522.804	522.804
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici del exercici	(502.182)	(502.182)
(+) Dotació a l'amortització	<u>(11.491)</u>	<u>(11.491)</u>
Saldo al final del exercici	<u>(513.673)</u>	<u>(513.673)</u>
Valor net comptable a 31/12/18	<u>9.131</u>	<u>9.131</u>
Saldo al inici del exercici	522.804	522.804
(+) Altes	<u>5.485</u>	<u>5.485</u>
Saldo al final del exercici	528.290	528.290
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici del exercici	513.673	513.673
(+) Dotació a l'amortització	<u>9.215</u>	<u>9.215</u>
Saldo al final del exercici	<u>522.888</u>	<u>522.888</u>
Valor net comptable a 31/12/19	<u>5.402</u>	<u>5.402</u>

L'import dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2019, ascendeix a 403.818 euros (2018: 502.474 euros) i correspon en la seva totalitat a instal.lacions tècniques i altre immobilitzat material.

(7) Inversions financeres a llarg termini

El detall de les inversions financeres a llarg termini a 31 de desembre, expressat en unitats d'euro, és el següent:

Inversions financeres en Instruments de patrimoni		2019	2018
	Aposta, S.C.C.L.	3.000	3.000
	Coop 57, S.C.C.L.	2.685	2.685
	Oinarri SGR	<u>3.005</u>	<u>3.005</u>
	Total	<u>8.690</u>	<u>8.690</u>
Inversions financeres a llarg termini			
	Fiances	10.232	397
	Dipòsits a llarg termini	<u>3.000</u>	
	Total	<u>13.232</u>	<u>397</u>
		<u>21.923</u>	<u>9.087</u>

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

(8) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro és el següent:

	Saldo al <u>31/12/19</u>	Saldo al <u>31/12/18</u>
Clients per vendes i prestacions de serveis	159.856	120.077
Deutors per serveis diversos	6.032	1.200
Deutors per subvencions de GENCAT i administració local	<u>376.504</u>	<u>244.319</u>
Total	<u>542.392</u>	<u>365.596</u>

(9) Efectiu i altres actius líquids equivalents

El detall d'aquest epígraf, expressat en unitats d'euro és el següent:

	Saldo al <u>31/12/19</u>	Saldo al <u>31/12/18</u>
Caixa	4.230	2.194
Bancs	<u>156.842</u>	<u>418.279</u>
Total	<u>161.073</u>	<u>422.473</u>

(10) Fons propis

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació, expressat en euros és el següent :

	Saldo al <u>31/12/18</u>	Distribució <u>de resultat</u>	<u>Altes / Baixes</u>	Saldo al <u>31/12/19</u>
Capital cooperatiu subscrit	12.020	-	-	12.020
Fons de reserva obligatori	16.717	8.664	-	25.381
Altres reserves	26.383	15.162	-	41.545
Altres aportacions de socis	58.480		2.250	60.730
Romanent	103.293	-	-	103.293
Excedent de la Cooperativa	<u>23.826</u>	<u>(23.826)</u>	<u>13.572</u>	<u>13.572</u>
Total	<u>240.719</u>		<u>15.822</u>	<u>256.541</u>

El capital social de la Cooperativa està constituït per les aportacions obligatòries i voluntàries dels socis, essent el capital social mínim de 12.020 euros, amb títols per un valor nominal de 300 euros, dels que cada soci és almenys propietari d'un títol.

El fons de reserva obligatori és un fons de reserva de caràcter no repartible que es dota principalment amb el 30 per cent dels resultats cooperatius abans d'impostos i amb el cent per cent dels resultats extracooperatius. Aquest fons es destinarà a compensar fins al 50% dels resultats negatius cooperatius i el cent per cent dels resultats negatius extracooperatius.

(11) Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació, expressat en euros és el següent:

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

<u>Cost</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inici de l'exercici	12.308	24.617
(-) Imputació a resultat de l'exercici	<u>(12.308)</u>	<u>(12.309)</u>
Saldo al final de l'exercici	=	<u>12.308</u>

(12) Fons d'Educació, Formació i Promoció de la Cooperativa

El Fons d'Educació i Promoció Cooperatiu és de caràcter inembargable e irreversible, i ha de ser destinat a la millora tècnica - laboral dels socis. Es nodreix amb el resultat de les sancions que s'imposin als socis, amb les subvencions, donacions i qualsevol tipus d'ajuda rebuda pels socis o de tercers per al compliment dels fins propis d'aquest Fons i amb el 10 per cent dels resultats abans d'impostos. El saldo no disposat d'aquest Fons, ha de ser dipositat en comptes de termini o en títols emesos per l'Estat.

El detall del fons d'Educació, Formació i Promoció a 31 de desembre, és el següent:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al 1 de gener	8.475	5.587
Aplicacions de l'exercici	(2.770)	-
Dotació de l'exercici	<u>1.645</u>	<u>2.888</u>
Saldo a 31 de desembre	<u>7.350</u>	<u>8.475</u>

(13) Provisions a llarg termini

A 31 de desembre de 2019, l'import d'aquest epígraf per 25.053 euros, correspon a despeses futures.

(14) Actius i passius financers.

El detall dels actius i passius financers a llarg i curt termini, es mostra l'Annex I d'aquesta memòria.

(15) Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors Disposició Addicional Tercera "Deure de informar" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

La informació en relació amb el període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

	2019	2018
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	44	30

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

(16) Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent dels instruments financers

Les activitats de la Cooperativa estan exposades a diferents tipus de riscos financers, destacant fonamentalment els riscos de crèdit, de liquiditat i els riscos de mercat (tipus de canvi, tipus de interès i altres riscos de preu).

Risc de crèdit. Els principals actius financers de la Cooperativa són el saldo en bancs, deutors comercials i altres comptes a cobrar, que representen la màxima exposició de la Cooperativa al risc de crèdit en relació als actius financers.

Risc de liquiditat. La situació general dels mercats financers, especialment el mercat bancari, durant els últims mesos ha estat particularment desfavorable pels demandants de crèdit. La Cooperativa presta una atenció permanent a l'evolució dels diferents factors que poden ajudar a solventar la crisi de liquiditat i en especial a les fonts de finançament.

Risc de tipus de interès. Les variacions dels tipus de interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten un tipus de interès fix així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus de interès variable.

L'objectiu de la gestió del risc del tipus de interès és assolir un equilibri en la estructura del deute que permeti minimitzar el cost del mateix en un horitzó plurianual, amb una repercussió reduïda en el compte de pèrdues i guanys.

Depenent de les estimacions de la Cooperativa i dels objectius de l'estructura del deute, es poden realitzar operacions de cobertura mitjançant la contractació de derivats que mitiguin aquests riscos.

(17) Passius financers

El detall dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre en unitats d'euro, és el següent:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Altres deutes	1.337	1.337
Deutes amb característiques especials	<u>36.400</u>	<u>46.000</u>
Total	<u>37.737</u>	<u>47.337</u>

Els deutes amb característiques especials fa referència a la reclassificació del capital social com a passiu financer (veure Nota 10). Les aportacions voluntàries del capital social com passiu financer seguint les directrius de l'Ordre EHA/3360/2010, que fa referència als aspectes comptables de les societats cooperatives.

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre, és el següent:

	<u>2018</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>2019</u>
Capital reembossable exigible	46.000	-	(9.600)	36.400

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

El detall dels deutes a curt termini amb entitats de crèdit a 31 de desembre en unitats d'euro, és el següent:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deutes transformables en subvencions	<u>11.966</u>	<u>38.110</u>
Total	<u>11.966</u>	<u>38.110</u>

Deutes transformables en subvencions

Els deutes a curt termini transformables en subvencions, corresponen a les subvencions rebudes per l'entitat, i tenen per finalitat el finançament de determinades activitats que dur a terme la mateixa i en cap cas tenen la consideració de subvencions de capital. A 31 de desembre de 2019, aquest epígraf del balanç de situació abreujat, presenta el següent detall :

	Saldo al 31/12/18	Subvencions rebudes	Traspassades a resultats	Saldo al 31/12/19
Subvencions a curt termini	38.110	139.850	113.705	11.966

(18) Despeses e ingressos

El detall del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre adjunt, és el següent:

Detall del compte de pèrdues i guanys	31/12/2019	31/12/2018
1. Consum de mercaderies		
a) Compres, netes de devolucions i descomptes:		
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		
2. Consum de matèries primes i altres consumibles	288.953	240.802
a) Compres, netes de devolucions i descomptes:		
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències		931
3. Despeses de personal	1.652.015	1.541.890
a) Sous i salaris	1.380.702	1.302.656
b) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	254.805	231.017
c) Altres càrregues socials	16.508	8.217
4. Altres despeses d'explotació	323.615	332.811
a) Serveis exteriors	289.061	302.819
b) Tributs	34.554	28.300
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions		1.694
d) Altres despeses de gestió corrent		
5. Venda de béns i prestacions de serveis per permuta		
6. Altres resultats	(5.768)	3.303

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

L'import de les correccions valoratives per deteriorament de crèdits comercials e impagats, és el següent:

	2019	2018
Pèrdues per deteriorament de operacions comercials	-	1.692
Pèrdues de crèdits comercials incobrables		-
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials		-
Total	=	<u>1.692</u>

El detall dels ingressos a 31 de desembre, és el següent:

<u>Per serveis / activitats</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Serveis manipulats	57.064	66.576
Serveis de neteja	370.308	360.563
Serveis de menjador / llars	286.860	257.768
Activitats complementàries	<u>6.170</u>	<u>1.588</u>
Total	<u>720.403</u>	<u>686.494</u>

<u>Per subvencions</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Subvencions	1.531.151	1.437.102
Altres	<u>20.702</u>	<u>24.332</u>
Total	<u>1.551.853</u>	<u>1.461.434</u>

(18) Situació fiscal

Les cooperatives tenen l'obligació de presentar, anualment, una declaració a efectes de l'impost de Societats. Els beneficis determinats conforme el règim fiscal de les cooperatives estan subjectes a un gravamen del 20 per cent de la base imposable, al ser una cooperativa especialment protegida. De la quota resultant poden practicar-se certes deduccions per inversions i creació de llocs de treball.

El detall dels saldos amb Administracions Públiques creditors a 31 de desembre, és el següent:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Hisenda Pública creditora per IVA	19.788	16.940
Hisenda Pública creditora per IRPF	34.355	31.368
Hisenda Pública creditora per IS	94	1.445
Seguretat Social creditora	<u>31.599</u>	<u>27.300</u>
Total	<u>85.742</u>	<u>77.053</u>

El Consell Rector aplica des de 2010, la regla de la prorrata general establerta en els articles 102 i 104 de la Llei 37/1992 de 28 de novembre de l'impost sobre el Valor Afegit per la totalitat de les operacions de la Cooperativa. També va ser considerada l'aplicació de l'impost a altres serveis que podrien ser subjectes de l'esmentat impost.

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

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultat comptable abans d'impostos, disminuïts per les dotacions al fons d'educació, formació i promoció	16.450	25.992
Diferències permanents		
50% Dotació al fons de reserva obligatori	<u>(2.468)</u>	<u>(4.331)</u>
Base comptable del Impost	12.338	21.661
Diferències temporànies	-	-
Base imposable fiscal	12.338	21.661
Quota al 20 per cent	2.468	2.166
Quotes negatives exercicis anteriors	-	-
Quota íntegra	1.233	2.166
Deduccions i bonificacions	-	(721)
Retencions i pagaments a compte	(1.140)	-
Impost sobre societats a pagar / retornar	94	1.445

(19) Altra informació

a) Retribucions del Consell Rector

El President i Secretari del Consell Rector han percebut en concepte de retribució salarial per la tasca que dur a terme a la Cooperativa, durant l'exercici 2019, la quantitat de 50.011 euros (2018: 57.809 euros), no gaudint de cap avantatge social ni benefici diferent que no disposin la resta de membres del Consell Rector.

b) 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. A 31 de desembre de 2019, la Cooperativa té oberta, per la inspecció, tots els impostos principals que són d'aplicació des de l'exercici 2015.

c) Retribució dels auditors

La retribució percebuda pels auditors ha ascendit per a la realització de l'auditoria de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019 a 4.750 euros i no han percebut cap retribució addicional per altres conceptes.

TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

d) Informació addicional

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

e) Aspectes mediambientals

Donades les característiques de les activitats desenvolupades per la Cooperativa no s'ha registrat cap tipus d'imputació comptable corresponent a despeses o inversions relacionades amb operacions amb tendència a la prevenció, reducció o reparació de danys sobre el medi ambient.

Pel mateix motiu, la direcció de la Cooperativa estima que no existeix cap tipus de risc o contingència significativa relacionada amb la protecció i millora del medi ambient.

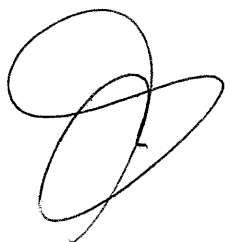
f) Personal

La composició de la plantilla de la Cooperativa és la següent:

<u>Categoria professional</u>	<u>Plantilla</u>		<u>Plantilla al 31/12/2019</u>		
	<u>Mitja</u>		<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	<u>Total</u>
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>			
Atenció directa als usuaris	37	34		41	41
Producció	32	33		28	28
Serveis	2	4	1	1	2
Administració	<u>2</u>	<u>3</u>		<u>2</u>	<u>2</u>
TOTAL	<u>73</u>	<u>74</u>	<u>1</u>	<u>72</u>	<u>73</u>

g) Fets posteriors

Amb posterioritat al tancament del exercici i previ a la formulació dels comptes anuals del exercici 2019 es va decretar mitjançant el Real Decreto 463/2020, de 14 de marzo, por el que se declara el estado de alarma para la gestión de la situación de crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19, el estat de alarma. La Cooperativa no ha vist afectat, fins a la data, els ingressos vinculats a la prestació de serveis que realitza dins del marc dels diferents contractes que manté amb la Generalitat de Catalunya, i no afecta els comptes anuals del exercici 2019 no obstant això, donades les excepcionals circumstancies originades per la crisi sanitària la Direcció no pot determinar l'impacte en els comptes anuals del 2020 degut a la complexitat i rapida evolució de la situació de la crisi sanitària. La Direcció ha adoptat les mesures necessàries per dur a terme el servei, amb els requeriments que estableixen les autoritats sanitàries.



TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.
Memòria Abreujada
31 de desembre de 2019

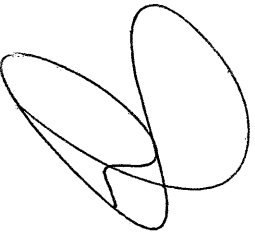
(20) Compte de pèrdues i guanys per seccions de l'exercici anual finalitzat al 31 de desembre de 2019

	<u>TOTAL</u>	<u>CO</u>	<u>LLARS</u>	<u>CEI</u>	<u>ALTRES</u>
(xifres expressades en unitats d'euro)					
Import net de la xifra de negocis	720.403	-	136.507	546.925	36.971
Variació d'existències	-	-	0	0	0
Aprovisionaments	(288.953)	(10.176)	(128.645)	(128.950)	(21.182)
Altres ingressos d'explotació (subvencions d' explotació)	1.602.813	572.900	512.600	459.899	57.415
Despeses de personal	(1.652.015)	(451.279)	(415.229)	(718.896)	(66.611)
Altres despeses d'explotació	(374.575)	(106.844)	(104.981)	(157.004)	(5.747)
Amortització de l'immobilitzat	(9.298)	-	0	(9.298)	0
Imputació de subvencions de immobilitzat (subvenció de capital)	-	-	0	0	0
Altres resultats	5.768	-	0	5.446	322
Dotació al fons d'educació, formació i promoció	10.663	-	0	12.308	(1.645)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	14.806	4.600	253	10.431	(478)
Ingressos financers	-	-	0	0	0
Despeses financeres	-	-	0	0	0
RESULTAT FINANCER	-	-	0	0	0
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	14.806	4.600	253	10.431	(478)
Impost sobre beneficis	(1.234)	-	0	(1.234)	0
EXCEDENT DE LA COOPERATIVA	13.572	4.600	253	9.197	(478)

Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L.
NIF: F-08640997
Memòria abreujada
31 de desembre de 2019

(21) Dades sobre usuaris

	TOTAL	S.T.O. S.O.I. Nº Registre S00966	LLARS Nº Registre S01054
Usuaris 1/1/2019	98	73	25
Total Altes	6	6	0
Total Baixes	6	6	0
Usuaris 31/12/2019	98	73	25
Estades any		876	8.979



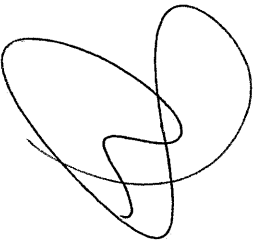
(22) Dades sobre el personal laboral

	TOTAL		S.T.O. S.O.I. No registre		LLARS Nº Registre S01054		ENTITAT TITULAR	
	Promig de personal	Import despeses de personal	Promig de personal	Import despeses de personal	Promig de personal	Import despeses de personal	Promig de personal	Import despeses de personal
1.1. Personal d'atenció directa	37,75	1.105.865	14,83	418.698	14,60	424.740	8,32	262.427
1.2. Personal de serveis generals	1,00	30.968	0,40	8.653	0,10	1.037	0,50	21.278
1.3. Personal direcció i administració	2,00	111.710	0,55	27.926	0,55	35.320	0,90	48.464
1.4 Personal discapacitat del CET	31,94	403.472					31,94	403.472
TOTAL	72,69	1.652.015	15,78	455.277	15,25	461.097	41,66	735.641
Cost mig salarial		21.800		28.852		30.236		17.658

Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L.
NIF: F-08640997
Memòria abreujada
31 de desembre de 2019

(23) Dades empreses contractades

Servei o treball desenvolupat	Unitat de referència	Data vigència del contracte	Import anual	Cost unitari
ASISTED atenció directa	Preu/hora	Atenció especialitzada	31.790	17,01
LUKA, SCCL	Preu/hora	Atenció especialitzada	74.588	15,25
ASSOCIACIÓ L'ESTEL	Preu/hora	Atenció especialitzada	9.407	19



Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L.
NIF: F-08640997
Memòria abreujada
31 de desembre de 2019

A Sant Cugat 30 de juny de 2020, queden formulats els Comptes Anuals abreujats (balanç abreujat; pèrdues i guanys abreujat i la Memòria abreujada), donant la seva conformitat mitjançant signatura:

Presidenta: NOELIA SÁNCHEZ RUSO



Secretària: M^a DOLORES CABAÑAS CABALLERO

