

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

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

**31 de desembre de 2020**

**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**

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 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a l'esmentada data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Cooperativa a 31 de desembre de 2020, 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.

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.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

### **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria de comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria

**AUDIT 7, S.L.P.**  
Ronda Sant Pere 19-21, 5è 4  
08010 Barcelona  
T. 93.318.40.31  
F. 93.302.69.14

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.

**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.

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

## AUDIT 7, S.L.P.

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

consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals 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 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.

## AUDIT 7, S.L.P.

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

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

21 de maig de 2021



Manuel Tell Sauret

Nº ROAC 15.898

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

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

(xifres expressades en unitats d'euro)

<u>ACTIU</u>	<u>Nota memòria</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>PATRIMONI NET I PASSIU</u>	<u>Nota memòria</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b><u>23.100</u></b>	<b><u>27.325</u></b>	<b>PATRIMONI NET</b>		<b><u>254.118</u></b>	<b><u>256.541</u></b>
Immobilitzat intangible	(5)			Fons propis	(10)	<u>254.118</u>	<u>256.541</u>
Immobilitzat material	(6)	3.870	5.402	Capital cooperatiu subscrit		12.020	12.020
Inversions financeres a llarg termini	(7)	19.230	21.923	Fons de reserva obligatori		30.316	25.381
				Altres reserves		50.182	41.545
				Altres aportacions de socis		57.825	60.730
				Romanent		103.292	103.292
				Excedent cooperatiu		483	13.572
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	(11)		
				<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b><u>40.612</u></b>	<b><u>70.140</u></b>
				Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini	(12)	7.409	7.350
				Provisions a llarg termini	(13)	6.211	25.053
				Deutes a llarg termini	(17)	26.992	37.737
				Deutes a llarg termini amb característiques especials		25.655	36.400
				Altres deutes		1.337	1.337
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b><u>687.906</u></b>	<b><u>705.070</u></b>	<b>PASSIU CORRENT</b>		<b><u>416.275</u></b>	<b><u>405.713</u></b>
Existències		-1.020	1.606	Provisions a curt termini	(17)	15.536	22.933
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	(8)	366.341	542.392	Deutes a curt termini	(17)	13.704	11.966
Clients per vendes i prestacions de serveis		135.941	159.856	Deutes transformables en subvencions		13.704	11.966
Altres deutors		230.400	382.536	Creditors comercials i altres comptes a pagar		387.035	370.814
Periodificació d'actius				Proveïdors		72.056	68.115
Efectiu i altres actius líquids equivalents	(9)	322.585	161.073	Altres creditors	(19)	314.979	302.699
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b><u>711.005</u></b>	<b><u>732.395</u></b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b><u>711.005</u></b>	<b><u>732.395</u></b>

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>2020</u>	<u>2019</u>
Import net de la xifra de negocis	(18)	648.874	720.403
Variació d'existències		(2.626)	
Aprovisionaments	(18)	(155.366)	(288.953)
Altres ingressos d'explotació	(18)	1.467.863	1.551.853
Despeses de personal	(18)	(1.612.320)	(1.652.015)
Altres despeses d'explotació	(18)	(329.858)	(323.615)
Amortització de l'immobilitzat		(1.532)	(9.298)
Imputació de subvencions de immobilitzat no financer	(11)		12.308
Altres resultats		(14.451)	5.768
Dotació al fons d'educació, formació i promoció		(59)	(1.645)
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>527</b>	<b>14.806</b>
Despeses financeres			
Diferències de canvi			
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
<b>RESULTAT FINANCER</b>			
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>527</b>	<b>14.806</b>
Impost sobre beneficis		(44)	(1.234)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>483</b>	<b>13.572</b>
<b>EXCEDENT DE LA COOPERATIVA</b>	<b>(3)</b>	<b>483</b>	<b>13.572</b>

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

## Memòria abreujada

31 de desembre de 2020

(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 nº 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 2020 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.

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

a. Efecte COVID-19

Com a conseqüència de la declaració de pandèmia pel COVID 19, la Cooperativa s'ha vist afectada en la mesura que correspon al seu sector d'activitat.

Els efectes derivats de la reducció de l'activitat, així com les ineficiències i costos incrementals en els quals la Cooperativa ha incorregut en el 2020, han estat reconeguts al compte de pèrdues i guanys adjunt, i es troben registrats al resultat d'explotació.

b. Aspectes crítics de 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 al valor dels actius o passius al exercici següent.

Als comptes anuals adjunts s'han emprat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de la Cooperativa per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que consten registrats en elles. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- Vida útil dels actius materials i intangibles.
- Les estimacions realitzades per la determinació dels compromisos de pagaments futurs.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents, litigis i reclamacions.



És possible que, malgrat que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible a data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, es produeixin esdeveniments al futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, i es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació als corresponents comptes de pèrdues i guanys futures.

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 2020, les corresponents a l'exercici anterior aprovades a l'Assemblea General Ordinària de Socis del 30 de juny de 2019.

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 2020 per canvis de criteris comptables.

g.- Correcció d'errors

Els comptes anuals abreujats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2020, 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 2020 a l'Assemblea, serà la següent:



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

<u>Base de repartiment</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys abreujat	<u>483</u>	<u>13.572</u>
<u>Aplicació</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fons de Reserva Obligatori	176	4.935
Altres reserves	<u>307</u>	<u>8.637</u>
	<u>483</u>	<u>13.572</u>

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

(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

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

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, 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.

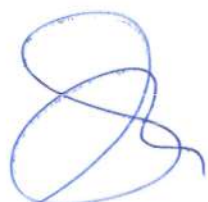
La Cooperativa registra les corresponents provisions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

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

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



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

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 de 2020, en unitats d'euro, és el següent:

<u>Cost</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Total</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	83	83
Saldo al final del exercici	<u>36.733</u>	<u>36.733</u>
<b>Valor net comptable a 31/12/19</b>	=	=
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	36.733	36.733
(+) Dotació a l'amortització	=	=
Saldo al final del exercici	<u>36.733</u>	<u>36.733</u>
<b>Valor net comptable a 31/12/20</b>	=	=

(6) Immobilitzat material

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2020, expressat en unitats d'euro és el següent:

<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	<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>
<b>Valor net comptable a 31/12/19</b>	<b><u>5.402</u></b>	<b><u>5.402</u></b>
Saldo al inici del exercici	528.290	528.290
(+) Altes	=	=
Saldo al final del exercici	528.290	528.290
<u>Amortització acumulada</u>		
Saldo al inici del exercici	522.888	522.888
(+) Dotació a l'amortització	<u>1.532</u>	<u>1.532</u>
Saldo al final del exercici	<u>524.420</u>	<u>524.420</u>
<b>Valor net comptable a 31/12/20</b>	<b><u>3.870</u></b>	<b><u>3.870</u></b>

L'import dels elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2020, ascendeix a 612.298 euros (2019: 504.047 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	2020	2019
Aposta, S.C.C.L.	-	3.000

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

	Coop 57, S.C.C.L.		2.685	2.685
	Oinarri SGR		3.005	3.005
	Total		5.690	8.690
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>				
	Fiances		10.232	10.232
	Dipòsits a llarg termini		3.307	3.000
	Total		13.539	13.232
			19.229	21.923

(8) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

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

	Saldo al <u>31/12/20</u>	Saldo al <u>31/12/19</u>
Clients per vendes i prestacions de serveis	135.941	159.856
Deutors per serveis diversos	(603)	6.032
Deutors per subvencions de GENCAT i administració local	<u>231.003</u>	<u>376.504</u>
Total	<u>366.341</u>	<u>542.392</u>

(9) Efectiu i altres actius líquids equivalents

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

	Saldo al <u>31/12/20</u>	Saldo al <u>31/12/19</u>
Caixa	1.580	4.230
Bancs	<u>321.005</u>	<u>156.842</u>
Total	<u>322.585</u>	<u>161.073</u>

(10) Fons propis

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

	Saldo al <u>31/12/19</u>	Distribució de <u>resultat</u>	<u>Altes / Baixes</u>	Saldo al <u>31/12/20</u>
Capital cooperatiu subscrit	12.020	-	-	12.020



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

Fons de reserva obligatori	25.381	4.935	-	30.316
Altres reserves	41.545	8.637	-	50.182
Altres aportacions de socis	60.730	-	-2.905	57.825
Romanent	103.292	-	-	103.292
Excedent de la Cooperativa	<u>13.572</u>	<u>-13.572</u>	<u>483</u>	<u>483</u>
Total	<u>256.540</u>		<u>-2.422</u>	<u>254.118</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:

<u>Cost</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo al inici de l'exercici	-	12.308
(-) Imputació a resultat de l'exercici	=	<u>(12.308)</u>
Saldo al final de l'exercici	=	=

(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

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

o en títols emesos per l'Estat.

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo al 1 de gener	7.350	8.475
Aplicacions de l'exercici	0	(2.770)
Dotació de l'exercici	<u>59</u>	<u>1.645</u>
Saldo a 31 de desembre	<u>7.409</u>	<u>7.350</u>

(13) Provisions a llarg termini

A 31 de desembre de 2020, l'import d'aquest epígraf per 6.211 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:

	2020	2019
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	56	44

(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.

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

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.

Deponent 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>2020</u>	<u>2019</u>
Altres deutes	1.337	1.337
Deutes amb característiques especials	<u>25.655</u>	<u>36.400</u>
Total	<u>27.002</u>	<u>37.737</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>2019</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>2019</u>
Capital reembossable exigible	36.400	-	(10.745)	25.655

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

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

següent:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Deutes transformables en subvencions	<u>13.704</u>	<u>11.966</u>
Total	<u>13.704</u>	<u>11.966</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 2020, aquest epígraf del balanç de situació abreujat, presenta el següent detall :

	Saldo al 31/12/19	Subvencions rebudes	Traspassades a resultats	Saldo al 31/12/20
Subvencions a curt termini	11.966	73.652	71.913	13.704

(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	31/12/2020	31/12/2019
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		
a) Compres, netes de devolucions i descomptes:	155.366	288.953
- nacionals		
- adquisicions intracomunitàries		
- importacions		
b) Variació d'existències	2626	
3. Despeses de personal	1.612.320	1.652.015
a) Sous i salaris	1.363.480	1.380.702
b) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	232.325	254.805

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

c) Altres càrregues socials	16.515	16.508
4. Altres despeses d'exploració	329.858	323.615
a) Serveis exteriors	300.529	289.061
b) Tributs	29.329	34.554
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions		
d) Altres despeses de gestió corrent		
5. Venda de béns i prestacions de serveis per permuta		
6. Altres resultats	14.451	(5.768)

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

	2020	2019
Pèrdues per deteriorament de operacions comercials	-	-
Pèrdues de crèdits comercials incobrables		
Reversió del deteriorament de crèdits per operacions comercials		
Total	≡	≡

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

<u>Per serveis / activitats</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Serveis manipulats i altres	80.162	57.064
Serveis de neteja	336.911	370.308
Serveis de menjador / llars	230.446	286.860
Activitats complementàries	1.355	6.170
Total	<u>648.874</u>	<u>720.402</u>

<u>Per subvencions</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Subvencions	1.455.747	1.531.151
Altres	12.116	20.702
Total	<u>1.467.863</u>	<u>1.551.853</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

**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

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>2020</u>	<u>2019</u>
Hisenda Pública creditora per IVA	18.828	19.788
Hisenda Pública creditora per IRPF	34.386	34.355
Hisenda Pública creditora per IS	-	94
Seguretat Social creditora	<u>19.678</u>	<u>31.599</u>
Total	<u>72.892</u>	<u>85.836</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:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Resultat comptable abans d'impostos, disminuïts per les dotacions al fons d'educació, formació i promoció	586	16.450
Diferències permanents		
50% Dotació al fons de reserva obligatori	(88)	(2.468)
100% Dotació al fons d'Educació	(59)	(1645)
Base comptable del Impost	439	12.338
Diferències temporànies	-	-
Base imposable fiscal	439	12.338
Quota al 20 per cent	88	2.468
Deduccions i bonificacions	(44)	(1.234)
Quota a pagar	44	1234
Retencions i pagaments a compte	(834)	(1.140)
Impost sobre societats a pagar / retornar	(790)	94

(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 2020 la quantitat de 50.966 euros (2019: 50.011 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 2020, la Cooperativa té oberta, per la inspecció, tots els impostos principals que són d'aplicació des de l'exercici 2016.

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 2020 a 4.750 euros i no han percebut cap retribució addicional per altres conceptes.

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



**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

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

<u>Categoria professional</u>	<u>Plantilla</u>		<u>Plantilla al 31/12/2020</u>		
	<u>Mitja</u>		<u>Homes</u>	<u>Dones</u>	<u>Total</u>
	<u>31/12/20</u>	<u>31/12/19</u>			
Atenció directa als usuaris	37	37		41	41
Producció	32	32		28	28
Serveis	2	2	1	1	2
Administració	<u>2</u>	<u>2</u>		<u>2</u>	<u>2</u>
TOTAL	<u>73</u>	<u>73</u>	1	<u>72</u>	<u>73</u>





**TALLER JERONI DE MORAGAS, S.C.C.L.**  
**Memòria Abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

(20) Compte de pèrdues i guanys per seccions de l'exercici anual finalitzat al 31 de desembre de 2020

(xifres expressades en unitats d'euro)

	<u>TOTAL</u>	<u>CO</u>	<u>LLARS</u>	<u>CEI</u>	<u>ALTRES</u>
Import net de la xifra de negocis	648.874	-	145.867	475.867	27.140
Variació d'existències	-2626	-	0	-2626	0
Aprovisionaments	-155.365	-590	-90.009	-59.858	-4.908
Altres ingressos d'exploació (subvencions d'exploació)	1.518.823	580.986	546.244	339.709	51.884
Despeses de personal	-1.612.320	-476.387	-497.799	-570.029	-68.106
Altres despeses d'exploació	-380.818	-94.553	-101.306	-180.729	-4.230
Amortització de l'immobilitzat	-1.532	-	0	-1.532	0
Imputació de subvencions de immobilitzat (subvenció de capital)	-	-	0	0	0
Altres resultats	-14.451	730,79	355,13	-16.530	992,42
Dotació al fons d'educació, formació i promoció	-59	-	0	-	-59
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>527</b>	<b>10.187</b>	<b>3.353</b>	<b>-15.728</b>	<b>2.715</b>
Ingressos financers	-	-	-	-	-
Despeses financeres	-	-	-	-	-
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>527</b>	<b>10.187</b>	<b>3.353</b>	<b>-15.728</b>	<b>2.715</b>
Impost sobre beneficis	-44	-22	-22	0	0
<b>EXCEDENT DE LA COOPERATIVA</b>	<b>483</b>	<b>10.165</b>	<b>3.331</b>	<b>-15.728</b>	<b>2.715</b>

(21) Dades sobre usuaris

	TOTAL	S.T.O. S.O.I. Nº Registre S00966	LLARS Nº Registre S01054
<b>Usuaris 1/1/2020</b>	98	73	25
<b>Total Altes</b>	6	6	0
<b>Total Baixes</b>	6	6	0
<b>Usuaris 31/12/2020</b>	98	73	25
<b>Estades any</b>		876	8.979

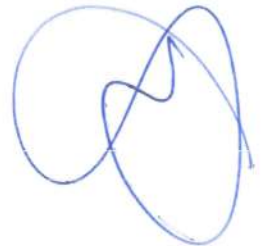


(22) Dades sobre el personal laboral

	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	14,6	424.740	8,32	262.427
1.2. Personal de serveis generals	1	30.968	0,4	8.653	0,1	1.037	0,5	21.278
1.3. Personal direcció i administració	2	111.710	0,55	27.926	0,55	35.320	0,9	48.464
1.4 Personal discapacitat del CET	31,94	403.472					31,94	403.472
<b>TOTAL</b>	<b>72,69</b>	<b>1.652.015</b>	<b>15,78</b>	<b>455.277</b>	<b>15,25</b>	<b>461.097</b>	<b>41,66</b>	<b>735.641</b>
Cost mig salarial		21.800		28.852		30.236		17.658

(23) Dades empreses contractades

<i>Servei o treball desenvolupat</i>	<b>Unitat de referència</b>	<b>Data vigència del contracte</b>	<b>Import anual</b>	<b>Cost unitari</b>
ASISTED atenció directa	Preu/hora	Atenció especialitzada	8360,37	17,01
ASSOCIACIÓ L'ESTEL	Preu/hora	Atenció especialitzada	34.494,25	19



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	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:							
- Mantinguts per a negociar							
Altres		5.690	8.690				
Inversions mantingudes fins el venciment							
Prèstecs i partides a cobrar						13.539	13.232
Actius disponibles per a la venda:							
- Valorats a valor raonable							
Valorats a cost							
Derivats de cobertura							
<b>Total</b>		<b>5.690</b>	<b>8.690</b>			<b>13.539</b>	<b>13.232</b>

Categories	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI					
		Instrument de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:							
- Mantinguts per a negociar							
Altres							8.690
Inversions mantingudes fins el venciment							
Prèstecs i partides a cobrar						366.341	542.392
Actius disponibles per a la venda:							
- Valorats a valor raonable							
Valorats a cost							
Derivats de cobertura							
<b>Total</b>		<b>5.690</b>	<b>8.690</b>			<b>366.341</b>	<b>542.392</b>

TOTAL	
2020	385.570
2019	555.624
	8.690
	564.315

**PASSIUS FINANCERS**

Categories	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI					
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Dèbits i partides a pagar						1.337	1.337
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys							
Altres						25.655	36.400
<b>Total</b>						<b>26.992</b>	<b>37.737</b>

Categories	Classes	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI					
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
Dèbits i partides a pagar							
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys							
Altres						13.704	11.966
<b>Total</b>		<b>39.359</b>	<b>427.731</b>			<b>400.739</b>	<b>382.780</b>

TOTAL	
2020	427.731
2019	48.366
	372.151
	420.517

**Taller Jeroni de Moragas, S.C.C.L.**  
**NIF: F-08640997**  
**Memòria abreujada**  
**31 de desembre de 2020**

A Sant Cugat 31 de març de 2021, 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<sup>a</sup> DOLORES CABAÑAS CABALLERO