

INTEGRACIÓ SOCIAL DE MENORS (ISOM), S.C.C.L.

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS  
EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

31 DE DESEMBRE DE 2020





Gutenberg, 3-13, 4t B. - 08224 TERRASSA (BARCELONA)  
Tel. 93 789 15 00 - Fax 93 789 16 90  
E-mail: xmr@despatx-auditoria.com

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

ALS SOCIS DE LA COOPERATIVA  
INTEGRACIÓ SOCIAL DE MENORS (ISOM), S.C.C.L.,  
C. Valencia, 558 5º 2ª  
08026 BARCELONA

### **Opinió**

Hem auditat els comptes anuals d' INTEGRACIÓ SOCIAL DE MENORS (ISOM), S.C.C.L., que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals 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 seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, que s'identifica a la nota 2 de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### **Fonament de l'opinió**

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Cooperativa de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals 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 de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat 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.

### **Paràgraf d'èmfasi**

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 13 de la memòria adjunta, en què es menciona que els ingressos regulars de la Cooperativa provenen principalment de contractes de gestió signats amb el Consorci de Serveis Socials de Barcelona.

### **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 a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

#### *Subvencions rebudes*

La Cooperativa és beneficiària de diverses subvencions procedents tant d'ens públics com privats, les quals es detallen en la memòria adjunta.

En aquesta àrea els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre altres, en avaluar la seva correcta comptabilització d'acord amb la normativa vigent, i que d'acord amb ella no existeixin dubtes raonables sobre la recepció efectiva dels imports pendents i que han estat registrats com ingrés de l'exercici.

### **Responsabilitat del Consell Rector en relació amb els comptes anuals**

El Consell Rector és el responsable de formular els comptes anuals 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 lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell Rector és 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 existís la intenció de liquidar la Cooperativa o de cessar les seves operacions, o si no existís cap altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en 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 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.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria 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·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada 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 poden 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 o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de 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, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

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

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

DESPATX D'AUDITORIA MARTINEZ RIBAS, S.L.  
Número de ROAC S-1821



  
Pau Martínez Rovira  
Número de ROAC 20125

14 de maig de 2021



Generalitat de Catalunya  
**Departament de Treball,  
Afers Socials i Famílies**

---

**Model abreujat per a la  
presentació dels comptes anuals**

---



Model de comptes anuals abreujats/pimes

1. Balanc de situació

Societat	Exercici			
Núm. de compte	Actiu	Notes memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
	<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		1.643.723,67	1.599.886,71
20, (280), (290)	I. Immobilitzat intangible		11.569,14	1.385,45
21, (281), (291), 23	II. Immobilitzat material		894.178,15	880.202,12
22, (282), (292)	III. Inversions immobiliàries			
	IV. Inversions en empreses del grup, associades i socis a llarg termini		225.800,00	299.320,40
2527	1. Crèdits a llarg termini amb socis			
2403, 2404, 2413, 2414, 2423, 2424, (2493), (2494), (293), (2943), (2944), (2953), (2954)	2. Altres inversions		225.800,00	299.320,40
2405, 2415, 2425, (2495), 250, 251, 252, 256, (2527), 253, 254, 255, 257, 258, (259), 26, (2945), (2955), (297), (298)	V. Inversions financeres a llarg termini		512.176,38	418.978,74
474	VI. Actius per impost diferit			
	<b>B) ACTIU CORRENT</b>		3.464.242,04	3.391.138,56
580, 581, 582, 583, 584, (599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
30, 31, 32, 33, 34, 35, 36 (39), 407	II. Existències		696,00	1.142,27
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		2.372.461,51	2.525.524,79
430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, (437), (490), (493)	1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
5580	2. Socis per desemborsaments exigits			
447	3. Socis deutors			
44, (447), 460, 470, 471, 472, 5531, 5533, 544,	4. Altres deutors		2.372.461,51	2.525.524,79
	IV. Inversions a curt termini en empreses del grup, associades i socis		338,80	15.453,86
5427	1. Crèdits a curt termini amb socis			
5303, 5304, 5313, 5314, 5323, 5324, 5333, 5334, 5343, 5344, 5353, 5354, (5393), (5394), 5523, 5524, (593), (5943), (5944), (5953), (5954)	2. Altres inversions		338,80	15.453,86
5305, 5315, 5325, 5335, 5345, 5355, (5395), 540, 541, 542, (5427), 543, 545 546, 547, 548, (549), 551, 5525, 5590, 5593, 565, 566, (5945), (5955), (597), (598)	V. Inversions financeres a curt termini		9.100,33	68.740,65
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini		3.394,61	3.394,61
57	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.078.250,79	776.882,38
	<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>5.107.965,71</b>	<b>4.991.026,27</b>



Generalitat de Catalunya  
Departament de Treball,  
Afers Socials i Famílies

Núm. de compte	Patrimoni net i passiu	Notes memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
	<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>			
	<b>A) PATRIMONI NET</b>		2.150.963,10	1.627.237,80
	A-1) Fons propis		1.993.466,76	1.457.754,95
	I. Capital			
100	1. Capital subscrit cooperatiu			
(1030), (1040)	2. (Capital cooperatiu no exigit)			
	II. Reserves		1.457.754,95	1.159.336,43
112	1. Fons de reserva obligatori		597.682,49	510.763,37
11450, 11451	2. Fons de reembossament o actualització			
113	3. Fons de reserva voluntari		860.072,46	648.573,06
1141, 1143, 115, 119	4. Altres reserves			
120, (121)	III. Resultats d'exercicis anteriors			
118	IV. Altres aportacions de socis			
129	V. Resultat de la cooperativa (positiu o negatiu)		535.711,81	296.418,52
(557)	VI. (Remuneracions al capital a compte i retom cooperatiu a comptes lliurants en l'exercici)			
1070, 1071	VII. Fons capitalitzats			
111	VIII. Altres instruments de patrimoni net			
113, 1340, 137	A-2) Ajustos per canvis de valor			
130, 131, 132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		157.486,34	169.482,85
	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		1.037.732,72	650.252,98
148	I. Fons d'educació, formació i promoció, llarg termini		238.000,85	161.523,14
	II. Deutes amb característiques especials a llarg termini		18.000,00	18.000,00
150, (1530), 1540, (55850)	1. «Capital» reembossable exigible		18.000,00	18.000,00
1711, 1712, 1713	2. Fons especials qualificats com a passius			
1714	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini			
14, (148)	III. Provisions a llarg termini			
	IV. Deutes a llarg termini		780.528,61	470.237,64
1605, 170	1. Deutes amb entitats de crèdit			
1625, 174	2. Creditors per arrendament financer			
1615, 1635, 171, (1710), (1711), (1712), (1713), (1714), (1715), 172, 173, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 185, 189	3. Altres deutes a llarg termini			
	V. Deutes a llarg termini amb empreses del grup, associades i socis			
1603, 1613, 1623, 1633	1. Deutes amb empreses del grup			
1604, 1614, 1624, 1634	2. Deutes amb empreses associades			
1710, 1715	3. Deutes amb socis			
479	VI. Passius per impost diferit		1.203,26	492,20
181	VII. Periodificació a llarg termini			
	<b>C) PASSIU CORRENT</b>		1.919.269,89	2.713.534,49
5298	I. Fons d'educació, formació i promoció, curt termini			
	II. Deutes amb característiques especials a curt termini			
5020	1. «Capital» reembossable exigible			
5211, 5212, 5213	2. Fons especials qualificats com a passius			
5214	3. Creditors per fons capitalitzats a llarg termini			
585, 586, 587, 588, 589	III. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda			





Generalitat de Catalunya  
**Departament de Treball,  
Afers Socials i Famílies**

499, 529, (5298)	IV. Provisions a curt termini			
	V. Deutes a curt termini		567.889,97	1.266.196,64
5105, 520, 527	1. Deutes amb entitats de crèdit		230.638,54	1.059.846,93
5125, 524	2. Creditors per arrendament financer			
1034), (1044), (190), (192), 194, 500, 501, 505, 506, 509, 5115, 5135, 5145, 521, (5210), (5211), (5212), (5213), (5214), 522, 523, 525, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, , 5565, 5566, 5595, 5598, 560, 561, 569	3. Altres deutes a curt termini		337.251,43	206.349,71
	VI. Deutes amb empreses del grup, associades i amb socis a curt termini			
5103, 5113, 5123, 5133, 5143, 5523, 5563	1. Deutes amb empreses del grup			
5104, 5114, 5124, 5134, 5144, 5524, 5564	2. Deutes amb empreses associades			
507, 5210, 526	3. Deutes amb socis			
	VII. Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.351.379,92	1.447.337,85
4007	1. Socis proveïdors			
400, 401, 403, 404, 405, (406)	2. Proveïdors		21.000,00	23.480,61
41, 438, 465, 466, 475, 476, 477	3. Altres creditors		1.330.379,92	1.423.857,24
465, 568	VIII. Periodificacions a curt termini			
	<b>TOTAL DE PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>5.107.965,71</b>	<b>4.991.025,27</b>



## 2. Compte de pèrdues i guanys

Societat		Exercici		
Núm. de compte	Pèrdues i guanys	Notes memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
700, 701, 702, 703, 704, 705, (706), (708), (709)	1. Import net de la xifra de negocis		9.048.094,69	7.828.500,75
71* (6930), 7930	2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació*			
73	3. Treballs realitzats per la cooperativa per al seu actiu			
(600), (601), (602), 606, (607), 608, 609, 61*, (697) (6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	4. Aprovisionaments*		(1.203.089,76)	(1.321.132,02)
(605), 6063, 6083, 6093, 617*	a) Consums d'existències de socis			
	b) Altres aprovisionaments		(1.203.089,76)	(1.321.132,02)
756	5. Altres ingressos d'explotació		409.762,97	199.986,00
740, 747, 75, (756), (7570), (7551), (7552), (7553)	a) Ingressos per operacions amb socis			
	b) Altres ingressos		409.762,97	199.986,00
	6. Despeses de personal		(5.383.760,84)	(4.810.999,83)
(647)	a) Serveis de treball de socis			
(64), 647, 7950, 7957	b) Altres despeses de personal		(5.383.760,84)	(4.810.999,83)
(62), (631), (634), 636, 639, (65), (657), (694), (696), 794, 7954	7. Altres despeses d'explotació		(1.652.957,12)	(1.429.306,85)
(68)	8. Amortització de l'immobilitzat		(100.173,84)	(97.670,38)
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		44.754,17	65.269,65
7951, 7952, 7955, 7956	10. Excessos de provisions			
(670), (671), (672), (690), (691), (692), 770, 771, 772, 790, 791, 792	11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat *			
	12. Fons d'Educació, Formació i Promoció		(76.477,71)	(40.549,90)
(657)	a) Dotació		(76.477,71)	(40.549,90)
7570, 7571, 7572, 7573	b) Subvencions, donacions i ajuts i sancions			
	<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>		886.152,56	394.097,62
	13. Ingressos financers		6.750,26	2.775,07
	a) De socis			
760, 761, 762, 767, 769	b) Altres		6.750,26	2.775,07
	14. Despeses financeres*		(61.960,52)	(31.923,60)
(6647)	a) Interessos i retorn obligatori de les aportacions al capital social i d'altres fons qualificats amb característiques de deute			
(660), (661), (662), (664), 6647 (665), (669)	b) Altres despeses financeres		(61.960,52)	(31.923,60)
(663), 763	15. Variació del valor raonable en instruments financers *			
(666), 768	16. Diferències de canvi*			
(666), (667), (673), (675), (696), (697), (698), (699), 766, 773, 775, 796, 797, 798, 799	17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers*		(142.804,78)	
	<b>B) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16+17)</b>		(198.015,04)	(29.148,53)
	<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)</b>		688.137,52	364.949,09
(6300) *, 6301*, (633), 638	18. Impostos sobre beneficis*		(152.425,71)	(66.530,57)
	<b>D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C + 18)</b>		535.711,81	298.418,52



\* El signe pot ser positiu i negatiu.

### 3. Estat abreujat total de canvis de patrimoni net

#### A. Estat d'ingressos i despeses reconeguts\*

Núm. de compte	Pèrdues i guanys	Notes memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		535.711,81	298.418,52
	INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
(800), (89), 900, 991, 992	I. Per valoració dels instruments financers			
(810), 910	II. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
(85), 95	IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos			
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecte impositiu			
	B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I + II + III + IV + V)			
	TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
(802), 902, 993, 994	VI. Per valoració dels instruments financers			
(812), 912	VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu			
(84)	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts			
8301*, (836), (837)	IX. Efecte impositiu			
	C) TOTAL DE TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VI + VII + VIII + IX)			
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		535.711,81	298.418,52

\* L'estat de canvis en el patrimoni net de les empreses que optin pel PGC pimes només està integrat pel document B.

**B. Estat total de canvis en el patrimoni net**

	Capital cooperatiu		Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions dels socis	Resultat de l'exercici	Remuneracions i retorns a compte	Fons capitalitzats	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor*	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscrit	No exigit										
<b>A. SALDO FINAL DE L'ANY 20XX-2</b>			943.766,70			249.045,15					95.434,78	1.288.246,63
I. Ajustos per canvis de criteri 20xx-2 i anteriors												
II. Ajustos per errors 20xx-2 i anteriors			(33.475,42)									(33.475,42)
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 20XX-1</b>			910.291,28			249.045,15					95.434,78	1.254.771,21
I. Total d'ingressos i despeses reconeguts**						298.418,52					74.048,07	372.466,59
II. Operacions amb socis o propietaris												
1. Augment de capital												
2. (-) Reduccions de capital												
3. Altres operacions amb socis i participis												
III. Altres variacions del patrimoni net			249.045,15			(249.045,15)						
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 20XX-1</b>			1.159.336,43			298.418,52					169.482,85	1.627.237,80
I. Ajustos per canvis de criteri 20xx-1												
II. Ajustos per errors 20XX-1												
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 20XX</b>			1.159.336,43			298.418,52					169.482,85	1.627.237,80
I. Total ingressos i despeses Reconeguts						535.711,81					(11.986,51)	523.725,30
II. Operacions amb socis i participis												
III. Altres variacions del patrimoni net												
1. Augments del capital												
2. (-) Reduccions de capital												
3. Altres operacions amb socis i participis												
<b>E. SALDO, FINAL DE L'ANY 20XX</b>			1.457.754,95			535.711,81					157.482,85	2.150.963,10

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

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

I Resultat del compte de pèrdues i guanys.

II Ingressos i despeses reconeguts al patrimoni net.