



LIVRO DE ATAS DO XVI CONGRESSO RULESCOOP

4 | 5 MAIO 2023

PORTO | ISCAP



CEOS
EDIÇÕES



MINISTERIO
DE CIENCIA
E INNOVACION



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU



CEOS.PP
CENTRE FOR ORGANISATIONAL AND
SOCIAL STUDIES OF POLYTECHNIC OF PORTO

P. PORTO
ISCAP



LIVRO DE ATAS DO XVI CONGRESSO RULESCOOP

O XVI Congresso do RulesCOOP pretende colocar em diálogo especialistas, jovens, profissionais do setor da economia social para debater desafios e estratégias para uma economia social mais ativa e preparada para fazer face aos desafios que a transição digital, verde e inclusiva lhes colocam. Foram ainda abordados temas de carácter mais genérico, centrados em outras tendências e desafios na economia social, tais como voluntariado, financiamento e accountability, inovação social, entre outros.

LIBRO DE ACTAS DEL XVI CONGRESO RULESCOOP

El XVI Congreso RulesCOOP tiene como objetivo reunir a especialistas, jóvenes y profesionales del sector de la economía social para debatir sobre los retos y estrategias para una economía social más activa y preparada para afrontar los desafíos que plantea la transición digital, verde e inclusiva. También se abordaron temas más generales, centrados en otras tendencias y retos de la economía social, como el voluntariado, la financiación y la rendición de cuentas, la innovación social, entre otros.

BOOK OF ACTS OF THE XVI RULESCOOP CONGRESS

The XVI RulesCOOP Congress aims to bring together specialists, young people and professionals from the social economy sector to debate challenges and strategies for a more active social economy prepared to face the challenges posed by the digital, green and inclusive transition. More general topics were also addressed, focusing on other trends and challenges in the social economy, such as volunteering, financing and accountability, social innovation, among others.



General Chair

Deolinda Meira | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Comissão Organizadora | Comité Organizador | Organising Committee

Ana Maria Bandeira | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Ana Isabel Azevedo | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Ana Luísa Martinho | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Agostinho Sousa Pinto | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Brízida Tomé | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Cláudia Pinto | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Mariana Curado Malta | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Susana Bernardino | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Comissão Científica Coordenadora | Comité Científico de Coordinación | Scientific Steering Committee

Ana Isabel Azevedo | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Ana Luísa Martinho | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Ana Maria Bandeira | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Deolinda Meira | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Mariana Curado Malta | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Susana Bernardino | CEOS.PP, Politécnico do Porto

Comissão Científica | Comité Científico | Scientific Committee

Aitor Bengoetxea | Universidad del País Vasco, Euskal Herriko Unibertsitatea, ES

Agostinho Sousa Pinto | CEOS.PP, Politécnico do Porto, PT

Ane Etxebarria | Universidad del País Vasco, Euskal Herriko Unibertsitatea, ES

Carlos Vargas Vasserot | Universidade de Almeria, Espanha

Conceição Castro | CEOS.PP, Politécnico do Porto, PT

Daniel Hernández Cáceres | Universidade de Almeria, Espanha

Elisa Roblot | Espaces et Sociétés Rennes (UMR 6590 CNRS), FR

Francisco Torres | Universidade de Vigo, ES

Gustavo de las Vacas | Universidade Complutense de Madrid, ES

Inês Veiga Pereira | CEOS.PP, Politécnico do Porto, PT

Itziar Villafanez | Universidad del País Vasco, Euskal Herriko Unibertsitatea, ES

Joana Marques | Associação A3S | Centro de Investigação e Estudos de Sociologia (CIES-ISCTE), PT

Jorge Muñoz | Université de Brest, FR

Lorena López | Universidade da Costa Rica, CR

Luís Rodrigues | CEOS.PP, Politécnico do Porto, PT

Maria de Fátima Ribeiro | Escola de Direito do Porto, Universidade Católica Portuguesa, PT

Maria de los Angeles | Universidad Nacional de Rosario, AR

Maria Elisabete Ramos | Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra, PT

Maria José Senent Vidal | Universitat Jaume I, ES

María José Vañó Vaño | Universidade de Valencia/Iudescoop, ES

Mario Radrigan Rubio | Universidade de Santiago do Chile, CL

Márcia Santos | Centro de Investigação em Ciências da Informação, Tecnologias e Arquitetura (ISTAR-IUL/IISCTE), PT

Marietta Bucheli | Pontificia Universidad Javeriana, ES

Marisa Ferreira | CIICESI, Politécnico do Porto, PT

Marta Mota | CEOS.PP, Politécnico do Porto, PT

Paloma Bel Duran | Universidade Complutense de Madrid, ES

Paulo Vasconcelos | CEOS.PP, Politécnico do Porto, PT

Rafael Chaves Ávila | Universidade de Valencia/Iudescoop, ES

ISBN: 978-989-9168-03-9

DOI: 10.56002/ceos.0082b

©2023, CEOS EDIÇÕES

R. Jaime Lopes Amorim

4465-004 S. Mamede de Infesta

Matosinhos, Portugal

Índice

TRANSIÇÃO VERDE TRANSICIÓN VERDE	10
ODS E INOVAÇÃO RESPONSÁVEL: PROPOSTAS PARA UMA AGENDA PARA SOCIEDADES COOPERATIVAS	11
Daniel Francisco Nagao Menezes: Faculdade de Direito, Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo, Brasil	11
LAS COOPERATIVAS ELÉCTRICAS COMO MODELO DE TRANSICIÓN ENERGÉTICA EN ESPAÑA	15
Ivan DOCASAR GARCÍA: Universidade de Valência, Espanha.....	15
LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL VERDE COMO HERRAMIENTA ÁGIL DE GESTIÓN PARA EL SECTOR COOPERATIVO COSTARRICENSE: OPORTUNIDAD PARA VISIBILIZAR EL IMPACTO DE LA ECONOMÍA SOCIAL	17
Edwin CASTILLO: Universidad EAFIT, Medellin, Colômbia	17
EFFECTOS DE LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN LAS CONDICIONES DE VIDA Y EN LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL A TRAVÉS DE LA ASOCIATIVIDAD: CASO “ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN AGRÍCOLA DE WAYUSA DE LIMONCOCHA-ECUADOR”	18
María PULGAR, José SALAZAR, Pablo HIDALGO, Carmen Amelia CORAL GUERRERO: Universidade de Quito, Equador	18
SUSTENTABILIDADE E DIGITALIZAÇÃO NAS ORGANIZAÇÕES SOCIAIS NA SEQUÊNCIA DA PANDEMIA COVID-19? UM ESTUDO ÀS COOPERATIVAS DE SOLIDARIEDADE SOCIAL	19
Conceição CASTRO, Susana BERNARDINO, Ana AZEVEDO, Mariana Curado MALTA, Deolinda MEIRA, Brízida TOMÉ, Marlene SILVA, Agostinho Sousa PINTO, Ana Cláudia RODRIGUES, Ana Luísa MARTINHO, Ana Maria BANDEIRA, Ana Paula ROCHA, Bruno COUTINHO, Paulo VASCONCELOS, Tiago Pimenta FERNANDES, Mafalda GOMES, Cláudia PINTO, Sofia ANTUNES: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal	19
LA PARTICIPACIÓN DEL COOPERATIVISMO COSTARRICENSE EN LA DEMOCRATIZACIÓN Y GESTIÓN ENERGÉTICA COSTARRICENSE: LA TRANSICIÓN VERDE DE COOPESANTOS	21
Lorena LÓPEZ GONZÁLEZ: Universidad de Costa Rica.....	21
ACORDES Y DESACUERDOS EN MATERIA COMPETENCIAL ENERGÉTICA	23
Ana María DE LA ENCARNACIÓN: Universidade de Valência.....	23
COMUNIDAD ENERGÉTICA: POSIBLES FORMAS JURÍDICAS	26
Elisabet GONZÁLEZ PONS: Departamento de Derecho Mercantil, Universitat de València	26
LAS COMUNIDADES ENERGÉTICAS Y EL EMPLEO VERDE	28
Rafael MOLL NOGUERA: Dpto. de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social, Universidad de Valencia	28
LAS POLÍTICAS PÚBLICAS EN EL ÁMBITO DEL DESARROLLO RURAL Y SU VÍNCULO CON LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE. EL ROL DE LAS COOPERATIVAS DEL SECTOR AGROALIMENTARIO	30

Catalina NADALES QUIÑONES, Catalina RUBILAR MATURANA, Mario RADRIGÁN RUBIO: Centro Internacional de Economía Social y Cooperativa, CIESCOOP, Universidad de Santiago de Chile.....	30
ECONOMÍA SOCIAL Y TRANSICIONES HACIA SOSTENIBILIDAD: ANÁLISIS DEL CASO COLOMBIANO DESDE LA PERSPECTIVA MULTINIVEL.....	33
Helmer Fernando LLANEZ ANAYA: Universidad Cooperativa de Colombia.....	33
RESEARCH ON ENERGY CO-OPERATIVES: A GENDERED APPROACH	35
Macarena PÉREZ-SUÁREZ, Isadora SÁNCHEZ-TORNÉ: Departamento de Economía Aplicada III, Universidad de Sevilla.....	35
Mar COBEÑA-RUIZ-LOPERA: Departamento de Empresa y Marketing, Universidad de Sevilla	35
THE COOPERATIVE LEGAL FORM AS THE IDEAL SCENARIO FOR FRAMING SELF- CONSUMPTION AND ENERGY SHARING. AN ANALYSIS UNDER PORTUGUESE LAW	38
Deolinda MEIRA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal.....	38
TRANSIÇÃO DIGITAL TRANSICIÓN DIGITAL.....	43
LA CRIPTOMONEDA SOCIAL COMPLEMENTARIA G1. UN INSTRUMENTO DE FINANCIACIÓN AL SERVICIO DE LA TRANSICIÓN DIGITAL, VERDE E INCLUSIVA EN LA ECONOMÍA SOCIAL. 44	
Miguel Ángel LUQUE MATEO, Juan Jesús GÓMEZ ÁLVAREZ: Universidad de Almería, Espanha	44
REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA HACIA LA IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LAS ORGANIZACIONES DE LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA.....	47
Sebastián Andrés ÁLVAREZ LAMBERTINEZ, María Paula GARCÍA CABRALEZ, Edna Margarita ESTEBAN REGINO: Universidad Cooperativa de Colombia, Montería, Córdoba, Colômbia	47
Colombia PÉREZ MUÑOZ: INDESCO, Universidad Cooperativa de Colombia, Montería, Córdoba, Colômbia.....	47
THE RELATIONSHIP BETWEEN DIGITALIZATION AND SUSTAINABILITY: AN APPROACH TO EUROREGION GALICIA-NORTH OF PORTUGAL MUNICIPALITIES	63
Leandro MARTINS, Marisa FERREIRA, Miguel LOUREIRO: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal	63
ESTRUTURA E INFORMAÇÃO DOS WEBSITES DE GRANDES COOPERATIVAS E A RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA	66
Inês Veiga PEREIRA: CEOS, ISCAP, Politécnico do Porto.....	66
Joana ARAÚJO: ISCAP, Politécnico do Porto.....	66
TOWARDS A DIGITAL TRANSFORMATION MODEL FOR SERVICE COOPERATIVES	80
Fábio COUTO: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal.....	80
Mariana Curado MALTA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal; Algoritmi Center, LASI, Universidade do Minho, Portugal	80

Ana AZEVEDO, Deolinda MEIRA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal.....	80
CONTRIBUCIÓN DEL EMPRENDIMIENTO DE LA ECONOMÍA SOCIAL A LOS ODS EN LAS ZONAS RURALES	85
Yarly-Daniella AUDIVET MENDOZA: IUDESCOOP, Universidade de Valência	85
TRANSIÇÃO INCLUSIVA TRANSICIÓN INCLUSIVA	105
EL CONTRATO DE BARTER: UNA OPERACIÓN DEL COMERCIO COMPENSATORIO ALTERNATIVA AL INTERCAMBIO MONETARIO	106
Irati BASOREDO-OTZERINJAUREGI: Universidad del País Vasco (UPV/EHU).....	106
LA ECONOMÍA SOCIAL EN LAS POLÍTICAS PÚBLICAS SOCIALES INCLUSIVAS	117
Concepción Albarrán FERNÁNDEZ, Francisco Salinas RAMOS: Universidad Católica de Ávila.....	117
RÉGIMEN LEGAL DE LAS MONEDAS SOCIALES: UNA VISIÓN DESDE LA NORMATIVA EUROPEA Y ESPAÑOLA¹	126
Itziar VILLAFÁÑEZ PÉREZ: Universidad del País Vasco – Euskal Herriko Unibertsitatea (UPV/EHU). GEZKI.....	126
AGENDA DO TRABALHO DIGNO, CONCILIAÇÃO DA VIDA PROFISSIONAL, PESSOAL E FAMILIAR E COOPERATIVAS. REALIDADES CONVERGENTES	134
Deolinda MEIRA, Conceição CASTRO, Sofia ANTUNES: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal	134
LAS ENTIDADES DE LA ECONOMÍA SOCIAL COMO AGENTES DE CAMBIO PARA LA NUEVA RURALIDAD. INCORPORACIÓN DE ACCIONES Y MEDIDAS CON PERSPECTIVA DE GÉNERO	141
Amalia RODRÍGUEZ GONZALEZ: Universidad de Valladolid (España).....	141
Maria José SENENT VIDAL: Universidad Jaume I de Castellón (España)	141
LA INCLUSIÓN SOCIAL A TRAVÉS DE LAS COOPERATIVAS SOCIALES EN URUGUAY (2006-2019)	143
Juan Pablo MARTÍ: Facultad de Ciencias Sociales, Universidad de la República, Uruguay	143
O CAMPO DA ECONOMIA SOCIAL QUE SE DEDICA À INSERÇÃO SOCIOLABORAL DE PESSOAS EM SITUAÇÃO DE VULNERABILIDADE EM PORTUGAL	159
Ana Luísa MARTINHO: CEOS/ISCAP-P.PORTO; Associação A3S	159
EL CONOCIMIENTO DE LA ECONOMÍA SOCIAL EN LAS UNIVERSIDADES VASCAS	172
Ane Echebarria RUBIO, Liseth Díaz MOLINA: OVES-GEEB, Instituto GEZKI – Universidad del País Vasco	172
TRANSIÇÃO DIGITAL, SUSTENTÁVEL E INCLUSIVA NA ECONOMIA SOCIAL O PROJETO 13+	191
Ana Luísa AZEVEDO: Pista Mágica – Voluntariado & Inovação.....	191
POLÍTICAS AFIRMATIVAS PARA INCLUSÃO FEMININA EM CARGOS DIRETIVOS DE COOPERATIVAS	192

Marianna FERRAZ TEIXEIRA: Advogada., Especialista em Direito e Processo nos Tribunais pelo Centro Universitário de Brasília – UniCEUB.	192
DEMOCRACIA E PARTICIPAÇÃO SOCIAL COMO MÉTODO DE GOVERNO	193
Cláudia Maria BARBOSA: Professora titular de direito constitucional da Pontifícia Universidade Católica do Paraná, PUCPR.....	193
FACTORES DETERMINANTES DE LA ORIENTACIÓN LABORAL COOPERATIVA DE LOS ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS INMACULADA BUENDÍA-MARTINEZ	194
Inmaculada BUENDÍA-MARTINEZ: Universidad de Castilla-La Mancha (España) y Alphonse and Dorimène Desjardins International Institute for Cooperatives, HEC Montréal (Canadá)	194
TEMAS GERAIS TEMAS GENERALES	201
PIERCING THE COOPERATIVE VEIL – A PRELIMINARY APPROACH OF A SPECIFIC CASE	202
Maria de Fátima RIBEIRO: Faculty of Law, Universidade Católica Portuguesa Católica Research Centre for the Future of Law	202
UNA PERSPECTIVA COMPARADA DE LAS COOPERATIVAS SOCIALES	213
Daniel HERNÁNDEZ CÁCERES: Universidad de Almería	213
O REGIME FISCAL DO MECENATO EMPRESARIAL ENQUANTO PROMOTOR DA DIMENSÃO INCLUSIVA DAS ENTIDADES DE ECONOMIA SOCIAL	222
Ana Paula ROCHA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal	222
A EMERGÊNCIA DO DIREITO DE ASILO NA CONSTRUÇÃO DE UMA SOCIEDADE INCLUSIVA, DIVERSIFICADA E NÃO DISCRIMINATÓRIA	228
Maria de Fátima de Castro Tavares Monteiro PACHECO: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal	228
QUAL O PAPEL DO “TERCEIRO SETOR” NA “ECONOMIA DE FRANCISCO”?	238
Paulo VASCONCELOS: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal	238
TERRITORIAL INEQUALITIES OF INTEGRATION THROUGH ECONOMIC ACTIVITY IN FRANCE: BETWEEN HYPER STRUCTURING IN METROPOLITAN FRANCE AND NON-CONSTRUCTION OVERSEAS	239
Elisa ROBLOT: Espaces et Sociétés Rennes (UMR 6590 CNRS) Laboratoire de recherche en Sciences Humaines et Sociales.....	239
BLUE STRINGS	252
Beatriz MENDONÇA, João OLIVEIRA : ISCAP, Polytechnic of Porto	252
ECONOMIA CIRCULAR – O PRINCÍPIO DO FIM	258
Cristina FERREIRA: ISCAP, Polytechnic of Porto.....	258
DIÁLOGOS INICIAIS SOBRE BLOCKCHAIN E CRIPTOMOEDAS PARA A ECONOMIA COLABORATIVA E COOPERATIVA	268
Daniel Francisco Nagao MENEZES: Faculdade de Direito da Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo, Brasil.....	268
EL INTERCAMBIO DE BIENES Y SERVICIOS EN LAS EMPRESAS SOCIALES A	281

TRAVÉS DE LA CRIPTOMONEDA SOCIAL COMPLEMENTARIA Ğ1. ASPECTOS FISCALES.....	281
Miguel Ángel LUQUE MATEO: Universidad de Almería	281
Juan Jesús GOMEZ ÁLVAREZ: Universidad de Almería.....	281
A TRANSPARÊNCIA NAS ENTIDADES DA ECONOMIA SOCIAL: O CASO DAS BANDAS FILARMÓNICAS PORTUGUESAS	284
Ana M. BANDEIRA, João CUNHA, Armindo LIMA: ISCAP, Polytechnic of Porto	284
Graça AZEVEDO: Universidade de Aveiro	284
ECONOMÍAS PARA LA VIDA: LA HETEROGENEIDAD DE LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA CONTEMPORÁNEA EN URUGUAY	299
Economies for life: the heterogeneity of the contemporary Social and Solidarity Economy in Uruguay.....	299
Anabel RIERO: Universidad de La República, Uruguay	299
Clara Betty WEISZ: Universidad de La República, Uruguay	299
EL ADN DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA EN ECUADOR:.....	329
EXPLORANDO LAS CARACTERISTICAS CLAVE DE UN SISTEMA ECONOMICO ALTERNATIVO	329
Carmen Amelia CORAL-GUERRERO, María Elena PULGA, Pablo HIDALGO: UISEK, Ecuador	329
TRANSIÇÃO DIGITAL, VERDE E INCLUSIVA NA ECONOMIA SOCIAL –	333
O CASO DA APPC	333
Ana Rita Oliveira e SILVA, Ana Rita Pinto MACEDO, Joana Filipa Maia SOARES, Susana Jacinta Queirós BERNARDINO: ISCAP, Polytechnic of Porto	333
DESENVOLVIMENTO E IMPLEMENTAÇÃO DO BALANCED SCORECARD NAS ORGANIZAÇÕES SOCIAIS.....	342
Sandra SANTOS, Susana Jacinta Queirós BERNARDINO: CEOS, Politécnico do Porto	342



TRANSIÇÃO VERDE | TRANSICIÓN VERDE



ODS E INOVAÇÃO RESPONSÁVEL: PROPOSTAS PARA UMA AGENDA PARA SOCIEDADES COOPERATIVAS¹

Daniel Francisco Nagao Menezes: Faculdade de Direito, Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo, Brasil

Nesta contribuição, exploramos as possibilidades da Inovação Responsável (IR) para avaliar e apoiar o engajamento das empresas no espectro da Economia Social e Solidária (ESS) e, em particular, das cooperativas para a implementação dos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) em o nível firme. Conduzimos uma revisão crítica da literatura acadêmica sobre desenvolvimento sustentável e inovação responsável, com foco no papel das empresas para identificar como as empresas no espectro da ESS podem contribuir por meio da inovação responsável para a agenda do desenvolvimento sustentável e como as empresas no espectro da ESS podem se beneficiar disso. Os resultados sugerem que as empresas podem se beneficiar da inovação responsável na transformação de seus modelos de negócios. Por outro lado, as empresas no espectro da ESS contribuem para estender o escopo dos ODS aos negócios, não focando no que as cooperativas fazem por sua natureza (por exemplo, princípios e valores), mas sua contribuição para os principais facilitadores horizontais para a integração das empresas na agenda do desenvolvimento sustentável. Até onde sabemos, esta é a primeira vez que a relação entre empresas de ESS e IR é avaliada do ponto de vista da contribuição das empresas para os ODS. Mais pesquisas são necessárias para sofisticar a tradução de ferramentas específicas desenvolvidas na estrutura de IR para empresas no espectro da ESS e, em particular, empresas cooperativas.

Palavras-chave: ODS; P&D responsáveis; inovação responsável; Economia Social e Solidária; Cooperativas.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Auer, A. & Jarmai, K. (2018) Implementing responsible research and innovation practices in SMEs: Insights into drivers and barriers from the Austrian medical device sector. *Sustainability* 10(17).

Basterretxea, I. & Albizu, E. (2011) Does training policy help to attract, retain, and develop valuable human resources? Analysis from the Mondragon case. In *Advances in the Economic Analysis of Participatory and Labor-Managed Firms* (231-260) De Varo, J. (ed.); Bingley: Emerald.

Bastida, M., Vaquero García, A., Cancelo Márquez, M. & Oliveira Blanco, A. (2020) Fostering the Sustainable Development Goals from an Ecosystem Conducive to the SE: The Galician's Case. *Sustainability* 12, 500.

Birchall, J. (2017) *The Governance of Large Cooperative Businesses*. Manchester: Co-Operatives.

¹ Artigo resultante do Projeto de Pesquisa 404253/2022-9 - financiado e apoiado pelo CNPQ no Edital CNPQ/SESCOOP nº 11/2022.

Clinton, L. & Whisnant, R. (2019). Business model innovations for sustainability. In *Managing Sustainable Business* (463-503) Lensen, G.G., Craig-Smith, N. (eds.) Dordrecht: Springer.

Cordova, M.F. & Celone, A. (2019) SDGs and Innovation in the Business Context Literature Review. *Sustainability* 11(24), 2-14.

Dreyer, M., Chefneux, L., Goldberg, A., Von Heimburg, J., Patrignani, N., Schofield, M. & Shilling, C. (2017) Responsible innovation: A complementary view from industry with proposals for bridging different perspectives. *Sustainability*, (9), 1719

Fukuda-Parr, S. (2016) From the Millennium Development Goals to the Sustainable Development Goals: Shifts in purpose, concept, and politics of global goal setting for development. *Gend. Dev.* (24), 43–52.

Fukuda-Parr, S. & Hulme, D. (2011) International norm dynamics and the “end of poverty”: Understanding the Millennium Development Goals. *Glob. Gov. Rev. Multilater. Int. Organ.* (17), 17–36.

Garst, J., Blok, V., Jansen, L. & Omta, O.S. (2017) Responsibility versus profit: The motives of food firms for healthy product innovation. *Sustainability* (9), 2286.

Giovannini, E., Niestroy, I., Nilsson, M., Roure, F. & Spanos, M. (2015) *The Role of Science, Technology and Innovation Policies to Foster the Implementation of the Sustainable Development Goals*. Luxembourg: The Commission’s Directorate General for Research and Innovation.

Griggs, D., Stafford-Smith, M., Gaffney, O., Rockström, J., Öhman, M.C., Shyamsundar, P., Steffen, W., Glaser, G., Kanie, N. & Noble, I. (2013) Sustainable development goals for people and planet. *Nature* 495, 305–307.

Iatridis, K. & Schroeder, D. (2016) The Basics of Corporate Responsibility. In *Responsible Research and Innovation in Industry* (31-38) Iatridis, K., Schroeder, D. (eds.) Cham: Springer.

Joshi, D. K., Hughes, B. B. & Sisk, T. D. (2015) Improving governance for the post-2015 sustainable development goals: Scenario forecasting the next 50 years. *World Dev.* (70), 286–302.

Lubberink, R., Blok, V., Van Ophem, J. & Omta, O. (2017) Lessons for responsible innovation in the business context: A systematic literature review of responsible, social and sustainable innovation practices. *Sustainability* (9), 721.

Maltais, A., Weitz, N. & Åsa, P. (2018) *SDG 17: Partnership for the Goals. A Review of Research Needs, Technical Annex to the Formas Report Forskning för agenda 2030*. Stockholm Environment Institute.

Martinuzzi, A., Blok, V., Brem, A., Stahl, B. & Schönherr, N. (2018) Responsible research and innovation in industry - Challenges, insights and perspectives. *Sustainability* (10), 702.

Menezes, D. F. N. (2020) Tecnoglobalização e Impactos na Inovação Tecnológica. *Revista Jurídica da FA7* (17), 45-62.

Menezes, D. F. N. & Cañedo Villareal, R. (2022) A economia social e solidária na agenda de integração latino-americana - O caminho do desenvolvimento sustentável. *Org & Demo* (23), 179-188.

Mozas-Moral, A. (2019) *Contribución de las Cooperativas Agrarias al Cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Especial Referencia al Sector Oleícola*. València: Ciriec-España.

Nyasimi, M. & Peake, L. (2015) *Review of Targets for The Sustainable Development Goals: The Science Perspective*. Paris: International Council of Science and Social Science.

Nelson, P. J. (2007) Human rights, the Millennium Development Goals, and the future of development cooperation. *World Dev.* (35), 2041–2055.

Pedersen, C. S. (2018) The UN sustainable development goals (SDGs) are a great gift to business! *Procedia CIRP* (69), 21–24.

Raith, M.G. & Siebold, N. (2018) Building Business Models around Sustainable Development Goals. *J. Bus. Models* (6), 71–77.

Sachs, J.D. (2012) From millennium development goals to sustainable development goals. *Lancet* 379, 2206–2211.

Salvia, A. L., Leal Filho, W., Brandli, L. L. & Griebeler, J. S. (2019) Assessing research trends related to Sustainable Development Goals: Local and global issues. *J. Clean. Prod.* (208), 841–849.

Stahl, B.C., Obach, M., Yaghmaei, E., Ikonen, V., Chatfield, K. & Brem, A. (2017) The Responsible Research and Innovation (RRI) maturity model: Linking theory and practice. *Sustainability* (9), 1036.

Scheyvens, R., Banks, G. & Hughes, E. (2016) The private sector and the SDGs: The need to move beyond ‘business as usual. *Sustain. Dev.* (24), 371–382.

Schroeder, D. & Iatridis, K. (2016) Introduction: More Responsible Researchers and Innovators. In *Responsible Research and Innovation in Industry* (1-4) Iatridis, K., Schroeder, D. (eds.) Cham: Springer.

Stirling, A. (2009) *Direction, Distribution and Diversity! Pluralizing Progress in Innovation, Sustainability and Development*. STEPS Working Papers. Brighton: STEPS Centre

Utting, P. (2018) *Achieving the Sustainable Development Goals Through Social and Solidarity Economy: Incremental versus Transformative Change*. Gênova: Inter-Agency Task Force on Social and Solidarity Economy.

Vedovato, L. R. & Menezes, D. F. N. (2018) Construindo uma agenda para o desenvolvimento sustentável no Século XXI. in Ribeiro M. R. S., Brandão C., Graça, D. L. L. (eds.). *Meio Ambiente e Perspectivas Jurídicas: Do nacional ao global* (42-53). Belo Horizonte: Arraes.

Von Geibler, J., Piwovar, J. & Greven, A. (2019) The SDG-Check: Guiding Open Innovation towards Sustainable Development Goals. *Technol. Innov. Manag. Rev.* (9), 20–37

Wanyama, F. O. (2016) *Cooperatives and the Sustainable Development Goals: A Contribution to the Post-2015 Development Debate*. Geneva: International Labour Organization.

LAS COOPERATIVAS ELÉCTRICAS COMO MODELO DE TRANSICIÓN ENERGÉTICA EN ESPAÑA¹

Ivan DOCASAR GARCÍA: Universidade de Valéncia, Espanha

Ante la escasez energética que vivimos en la actualidad fruto, entre otras razones, del agotamiento de los recursos naturales de los que emanan las fuentes de energía tradicionales; resulta primordial encontrar alternativas que permitan sustituir a estas fuentes tradicionales de producción energética por otras que, al mismo tiempo que satisfacen las necesidades de consumo, sean respetuosas con el medio ambiente. En este marco donde brota la importancia de las comunidades energéticas, bien configuradas como comunidades ciudadanas de energía o bien como comunidades de energía renovable.

En este contexto se enmarca el presente trabajo, el cual tiene como objeto analizar el panorama legislativo actual en el Estado español de cara a la constitución de comunidades energéticas con forma societaria cooperativa.

Para ello, y teniendo en cuenta las implicaciones que se derivan de que España se constituya como un territorio descentralizado y por tanto plurilegislativo, no solamente tendremos en cuenta las normas de rango estatal sino que haremos un repaso por toda la legislación autonómica a efectos de conocer los trámites, permisos y requisitos necesarios para poder llevar a cabo la producción de energía como objeto social principal en una actividad cooperativizada.

Palabras Clave: Trámites administrativos, comunidad energética, cooperativas.

ABSTRACT

Faced with the energy shortage that we are currently experiencing as a result, among other reasons, of the depletion of natural resources from which traditional energy sources emanate; It is essential to find alternatives that allow these traditional sources of energy production to be replaced by others that, while satisfying consumption needs, are respectful of the environment. In this framework where the importance of energy communities arises, well configured as citizen energy communities or as renewable energy communities.

The present work is framed in this context, which aims to analyze the current legislative panorama in the Spanish State with regard to the constitution of energy communities with a cooperative corporate form.

For this, and taking into account the implications that derive from the fact that Spain is constituted as a decentralized territory and therefore multi-legislative, we will not only take into account the regulations of state rank but we will review all the autonomous legislation in order

¹ Este trabajo se ha realizado en el marco del Proyecto TED2021-129787B-I00, financiado por MCIN/AEI/10.13039/501100011033 y por la Unión Europea "NextGenerationEU"/PRTR, denominado COMUNIDADES DE AUTOCONSUMO CLAVE EN LA TRANSICION ENERGETICA (POWERCOOP) y cuya IP es M^a José Vañó Vañó.

to know the procedures, permits and requirements necessary to be able to carry out the production of energy as the main corporate purpose in a cooperative activity.

Keywords: Requirements, energy communities, cooperatives.

LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL VERDE COMO HERRAMIENTA ÁGIL DE GESTIÓN PARA EL SECTOR COOPERATIVO COSTARRICENSE: OPORTUNIDAD PARA VISIBILIZAR EL IMPACTO DE LA ECONOMÍA SOCIAL

Edwin CASTILLO: Universidad EAFIT, Medellín, Colombia

La evolución de la tecnología aumenta a pasos cuánticos cada día, la llegada de la Industria 4.0 así como las noticias de que ya la Industria 5.0 está en operación y hasta existen señales de la llegada de la Industria 6.0, genera espacios de reflexión interesantes para que el sector cooperativo en Costa Rica, con un crecimiento sostenible en los últimos años, tome acciones concretas en el sentido de redireccionar su operativa y gestión de negocios y servicios a la transformación digital verde, como herramienta estratégica de buena imagen en doble sentido, por un lado la calidad en la entrega del servicio o producción y por otra parte alineados con la protección del medio ambiente, reduciendo casi que a nivel cero el uso del papel, algo que está correlacionado con los objetivos de desarrollo sostenible así como con la lucha sin cuartel contra el cambio climático a nivel global. La velocidad de procesamiento que se puede alcanzar con la implementación de procesos de transformación digital dentro de las cooperativas, en primera instancia, permitiría que sus niveles de eficiencia, eficacia y economía se vean impactados de forma positiva, generando un ahorro en costos que se traducen en excedentes. Por otra parte, al tener el procesamiento de la información prácticamente en tiempo real, el compartir la información de forma colaborativa con el organismo rector de la economía costarricense, en este caso el Banco Central de Costa Rica, permitiría conocer por medio de la construcción de cuentas satélite del sector cooperativo, el impacto que están generando sobre el producto interno bruto, bien sea en términos generales o por el sector económico donde se desenvuelven, con el propósito de poder tomar decisiones de forma ágil para el logro de su razón de ser. Surge entonces la pregunta de investigación de si es factible que las entidades participantes del sector cooperativo costarricense, unidos en un único objetivo común, muy correlacionado a la esencia misma del cooperativismo, puedan articular esfuerzos para que se implemente un megaproyecto de transformación digital verde, que tengo como finalidad lograr visibilizar el impacto del sector cooperativo en la economía social mediante la generación de información íntegra para la construcción de cuentas satélite. Con este artículo se pretende identificar la hoja de ruta óptima para que el proceso de implementación sea ágil, de igual manera se definiría que tipo de información debe ser suministrada al Banco Central de Costa Rica, el tipo de medio digital seguro que garantice la protección de la información y su tratamiento mediante la construcción de cuentas satélite.

Palabras clave: Transformación digital verde, Gestión, Sector cooperativo, Economía social.

EFFECTOS DE LA COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN LAS CONDICIONES DE VIDA Y EN LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL A TRAVÉS DE LA ASOCIATIVIDAD: CASO “ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN AGRÍCOLA DE WAYUSA DE LIMONCOCHA-ECUADOR”

Maria PULGAR, José SALAZAR, Pablo HIDALGO, Carmen Amelia CORAL GUERRERO:
Universidade de Quito, Ecuador

La economía social y solidaria constituye el ejercicio de la actividad económica guiada por principios y valores con el objetivo de alcanzar el bienestar colectivo y la mejora en las condiciones de vida. En este sentido, el emprendimiento social y la asociatividad permiten alcanzar estos objetivos a través del empoderamiento comunitario de las mujeres. En el Ecuador, la región amazónica se encuentra estrechamente vinculada a procesos extractivistas, lo cual pone en riesgo la salud y las condiciones de vida de las poblaciones locales, adicionalmente, intensifica la degradación forestal. La pobreza en esta región alcanza el 48% de la población, lo que empuja a las familias a actividades extractivas en los bosques de la zona y, además, provoca dependencia de monocultivos que no son sustentables en el tiempo y cuyo impacto ambiental es significativo debido a la sensibilidad de esta región. En este contexto, la asociatividad es un mecanismo que contribuye a la generación de ingresos complementarios a las familias custodias de bosques como alternativa a este problema. Mediante la cooperación internacional que aporta con fondos encaminados a procurar este tipo de bioemprendimientos es posible generar alternativas sustentables a la comunidad. Se ha utilizado una metodología cualitativa a través de los métodos de estudio de caso, entrevistas semiestructuradas, grupos focales y observación participante en la comunidad kichwa de Limoncocha en la provincia de Sucumbíos-Ecuador, como parte del proyecto “Fomento de bioemprendimientos y ampliación del cultivo de wayusa” con el apoyo del programa “Proamazonía” y del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). Los resultados sugieren que a través de un proceso de asociatividad es posible crear estructuras que generan encadenamientos productivos locales con una lógica de preferencia del trabajo sobre el capital y de los intereses colectivos sobre los individuales. De igual forma, es posible empoderar a las mujeres e incorporarlas al proceso productivo, en consecuencia, mejora la calidad de vida de sus familias y al mismo tiempo evita el crecimiento de la frontera agrícola hacia el bosque procurando la sostenibilidad económica y ambiental de la zona.

SUSTENTABILIDADE E DIGITALIZAÇÃO NAS ORGANIZAÇÕES SOCIAIS NA SEQUÊNCIA DA PANDEMIA COVID-19? UM ESTUDO ÀS COOPERATIVAS DE SOLIDARIEDADE SOCIAL

Conceição CASTRO, Susana BERNARDINO, Ana AZEVEDO, Mariana Curado MALTA, Deolinda MEIRA, Brízida TOMÉ, Marlene SILVA, Agostinho Sousa PINTO, Ana Cláudia RODRIGUES, Ana Luísa MARTINHO, Ana Maria BANDEIRA, Ana Paula ROCHA, Bruno COUTINHO, Paulo VASCONCELOS, Tiago Pimenta FERNANDES, Mafalda GOMES, Cláudia PINTO, Sofia ANTUNES: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

A pandemia iniciada em março de 2020 trouxe consigo novos desafios às Cooperativas de Solidariedade Social (CSS) que condicionaram a forma como estas desenvolviam as suas atividades. Com esta comunicação pretende-se analisar em que medida os comportamentos das CSS se alteraram em termos de práticas ambientais e de capacitação digital, na sequência da situação de pandemia. A avaliação das mudanças de comportamento foi efetuada através de uma metodologia quantitativa, de natureza exploratória, que teve por base um inquérito por questionário, com 80 respostas válidas de CSS em Portugal. A análise dos resultados foi efetuada através de um conjunto de técnicas, nomeadamente análise descritiva, análise fatorial exploratória e análise de clusters. O processo de análise de dados permitiu agrupar as CSS em três grupos distintos, caracterizados por diferentes alterações de comportamento: (i) um grupo de organizações com algumas alterações nas práticas da organização, ambientalmente mais sustentáveis; (ii) um grupo de organizações que evidencia algumas alterações no que respeita à transição digital; e (iii) um terceiro grupo onde simultaneamente, e de uma forma mais expressiva, se verificam alterações de práticas em termos de sustentabilidade ambiental e transição digital. Este último grupo é aquele no qual se insere o maior número de organizações da amostra. Verifica-se que a formação dos clusters é influenciada pela idade da organização e localização.

Palavras-chave: Pandemia, Mudanças de comportamento, Economia social, Cooperativas de solidariedade social, Sustentabilidade ambiental, Transição digital.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Gagliardi, D., Psarra, F., Wintjes, R., Trendafil, K., Mendoza, J. P., Turkeli, S., Giotitsas, C., Pazaitis, A., Niglia, F., & others. (2020). *New Technologies and Digitisation: Opportunities and Challenges for the Social Economy and Social Enterprises*.

Ibn-Mohammeda, T., Mustaphab, K.B., Godsella, J., Adamuc, Z. , K.A. Babatunded,e, Z., Akintadef, D.D., Acquayeg, A, Fujiih, H., Ndiayei, M.M., Yamoahj , F.A., Koh, S.C.L. (2021). *A critical analysis of the impacts of COVID-19 on the global economy and ecosystems and opportunities for circular economy strategies*.
<https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2020.105169>.

Majchrzak, A., Markus, M. L., & Wareham, J. (2016). Designing for digital Transformation. *MIS Quarterly*, 40(2), 267–278.

Meira, D. (2022). Cooperative Governance and Sustainability: An Analysis According to New Trends in European Cooperative Law. *In: Tadjudje, W., Douvitsa, I. (eds) Perspectives on Cooperative Law*. Springer, Singapore. https://doi.org/10.1007/978-981-19-1991-6_21

Meira, D., Azevedo, A., Castro, C., Tomé, B., Rodrigues, A. C., Bernardino, S., Martinho, A. L., Curado Malta, M., Sousa Pinto, A., Coutinho, B., Vasconcelos, P., Pimenta Fernandes, T., Bandeira, A. M., Rocha, A. P., Silva, M., & Gomes, M. (2022). Portuguese social solidarity cooperatives between recovery and resilience in the context of covid-19: preliminary results of the COOPVID Project. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 104, 233. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.104.21486>

Melissa P, J. (2014). Secondary Data Analysis : A Method of which the Time Has Come. *Qualitative and Quantitative Methods in Libraries (QQML)*, 3, 619–626.

Ramos, M. E., Azevedo, A., Meira, D., & Curado Malta, M. (2022). Cooperatives and the Use of Artificial Intelligence: A Critical View. *Sustainability*, 15(1), 329. <https://doi.org/10.3390/su15010329>

Scholz, T. (2016). *Platform cooperativism. Challenging the corporate sharing economy*.

Yoo, Y., Henfridsson, O., & Lyytinen, K. (2010). Research commentary—the new organizing logic of digital innovation: an agenda for information systems research. *Information Systems Research*, 21(4), 724–735.

LA PARTICIPACIÓN DEL COOPERATIVISMO COSTARRICENSE EN LA DEMOCRATIZACIÓN Y GESTIÓN ENERGÉTICA COSTARRICENSE: LA TRANSICIÓN VERDE DE COOPESANTOS

Lorena LÓPEZ GONZÁLEZ: Universidad de Costa Rica

Eje (iii) el papel de las entidades de la economía social en la democratización y descentralización energética

Pese a los esfuerzos gubernamentales la democratización del acceso al servicio de electricidad no fue posible hasta que participaron las cooperativas con importantes inversiones en infraestructura y principalmente en zonas rurales de difícil acceso.

Coopesantos es líder en distribución y generación de energía, con 39.814 personas asociadas, 99,8 de cobertura eléctrica en 9 cantones, producción de energía a partir del agua, viento y sol; así como servicios de info comunicaciones y gestión de transformadores. (Coopesantos, s.f., s.p.)

El problema que motiva este estudio la diferencia tarifaria, la dependencia de fuentes de generación de energía y la afectación de la cultura en los hábitos de consumo. Las políticas y los planes nacionales de energía obligan a alianzas de cooperativas y otros actores y las encuestas reflejan exclusión y rezago en el desarrollo, así como necesidad de participación, lo que resulta relevante resolver de cara a las metas país en la transición verde y su sostenibilidad.

Aunque las políticas, planes, informes y documentos parecen una atención prospectiva a los problemas, las encuestas y entrevistas realizadas, reflejan una percepción buena en la mayoría de los servicios, pero igualmente exclusión por género, falta de: participación, acceso a información y democratización del servicio.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Alianza Cooperativa Internacional. (2014). Cooperativas eléctricas impulsarán energía limpia en Costa Rica. <https://www.aciamericas.coop/Cooperativas-electricas-impulsaran>

Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos. (s.f.). Encuesta de ARESEP: Usuarios califican servicios públicos. <https://aresep.go.cr/noticias/encuesta-de-aresep-usuarios-califican-servicios-publicos/>

Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos. (s.f.). Encuesta perspectiva de la mujer sobre los servicios públicos regulados por la ARESEP https://aresep-my.sharepoint.com/personal/multimedia_aresep_go_cr/_layouts/15/onedrive.aspx?id=%2Fpersonal%2Fmultimedia%5Faresep%5Fgo%5Fcr%2FDocuments%2FDocumentos%20Sitio%20Web%2FPublicaciones%2FENCUESTA%20PERSPECTIVA%20DE%20LA%20MUJER%20SOBRE%20LOS%20SERVICIOS%20PUBLICOS%20REGULADOS%20POR%20LA%20ARESEP%2Epdf&parent=%2Fpersonal%2Fmultimedia%5Faresep%5Fgo%5Fcr%2FDocuments%2FDocumentos%20Sitio%20Web%2FPublicaciones&ga=

Coopesantos. (s.f.) <https://www.coopesantos.com/>

Ministerio de Ambiente y Energía y Secretaría de Planificación del Subsector Energía. (s.f.) Plan Nacional de Energía 2015 - 2030: Informe de cierre periodo 2015 – 2019. <https://sepse.go.cr/documentos/VII%20PNE-Informe%20de%20cierre%202015-2019.pdf>

Secretaría de Planificación del Subsector Energía (2020). Estadísticas Energéticas. <https://sepse.go.cr/estadisticas-energeticas-2/>

ACORDES Y DESACUERDOS EN MATERIA COMPETENCIAL ENERGÉTICA

Ana María DE LA ENCARNACIÓN: Universidade de Valência

El aumento de precio de la energía ha vuelto a otorgarle protagonismo a las energías renovables en España. Nuestra dependencia de la energía exterior, junto a la incertidumbre en los mercados mundiales de petróleo y gas provocada por el conflicto entre Ucrania y Rusia, unido a la situación de vulnerabilidad económica y pobreza energética a la que se enfrenta gran parte de la sociedad española, y las ya presentes consecuencias del cambio climático, han reavivado el debate sobre la eficiencia energética: un modelo energético renovado, centrado en la ciudadanía, descentralizado y de proximidad. Sin embargo, a pesar de su necesaria implantación, no parece que la transición energética acabe de despegar en nuestro país, entre otras razones, por la inexistencia de un marco jurídico adecuado.

Debemos relacionar el acceso a la energía con el bienestar y el desarrollo económico de cualquier sociedad. El ODS 7 (Objetivos de Desarrollo del Milenio) está referido al acceso a una energía asequible, limpia y sostenible, y pretende garantizar su acceso universal, pero también al aumento en el uso de energías renovables en detrimento de los combustibles fósiles, que actualmente sostienen en gran medida la economía global, fomentando la eficiencia energética, creando una economía completamente sostenible con bajas emisiones de gases de efecto invernadero.

Tal y como recuerda la Representante Especial del Secretario General de la ONU para el programa Energía Sostenible para Todos, Damilola Ogunbiyi, la energía limpia es el mejor recurso para el producto interior bruto, creando 3,5 veces más puestos de trabajo que los combustibles fósiles tradicionales. Pero los efectos de la pandemia (el confinamiento, las interrupciones en las cadenas de suministro internacionales y la desviación de recursos fiscales para lograr que los precios de los alimentos y el combustible se mantuvieran asequibles), han ralentizado los avances en la consecución de este Objetivo séptimo para garantizar el acceso a energía asequible, confiable, sostenible y moderna para 2030. En concreto, el ODS 7.3 tiene por objeto duplicar la tasa mundial de mejora anual en la intensidad de la energía primaria al 2,6 por cien en el período 2010-2030. Pero, como recoge el Informe “La pandemia de COVID-19 demora el avance hacia el acceso universal a la energía” del Banco Mundial ha puesto de manifiesto que de 2010 a 2019, el promedio de mejora mundial anual en materia de intensidad energética en el período 2010-2019 fue sólo del 1,9 por cien, es decir, que está bastante por debajo del objetivo fijado.

Resulta evidente, sin embargo, que aún estamos muy lejos de conseguir estos objetivos. Recordemos que, en España, la pobreza energética ha obligado al gobierno estatal a adoptar medidas de renta concretas, como el bono social eléctrico primero (derivado de las obligaciones establecidas inicialmente por la Directiva 2009/72/CE y la Directiva 2009/73/CE) y el bono térmico después, consistentes en una rebaja de las facturas correspondientes para proporcionar alivio financiero a los consumidores más vulnerables. Soluciones éstas que, por resultar poco eficaces, han hecho necesaria la intervención de los gobiernos autonómicos para otorgar

protección efectiva a los colectivos sociales en riesgo o en situación de pobreza energética durante la difícil situación económica en que quedaron muchas familias tras la pandemia. Estas medidas autonómicas aseguraban, por ejemplo, la prohibición de interrupción del servicio para garantizar el suministro básico a los consumidores en riesgo de exclusión.

Pero dado que las mismas sólo han supuesto un alivio provisional de la situación, se hace necesario abordar el problema como algo estructural que requiere un planteamiento a largo plazo y actuaciones concretas. De entre las soluciones posibles, se debe apostar por la inversión en energías eficientes y justas, es decir, energías renovables y autoconsumo eléctrico, esto es, el abastecimiento de energía en la que se emplea la producida por el propio consumidor al margen del sistema eléctrico. Ahora bien, aunque el autoconsumo presenta grandes ventajas, sus inconvenientes derivan sobre todo de la inversión inicial y de la dificultad organizativa, lo que hace necesaria la colaboración de los entes públicos, que deben prestar el apoyo necesario a estas nuevas formas de generación, distribución y consumo, impulsando las instalaciones de autoconsumo y de generación de energía renovable.

Sin embargo, la coordinación política y administrativa necesaria para poder implantar todas estas medidas de apoyo no se ha impuesto de forma eficiente, debido, principalmente, a la inexistencia de un marco jurídico adecuado para albergar esta nueva forma de consumo energético, lo que está ralentizando su implantación. Una de las razones es, a todas luces, que el marco constitucional de distribución de competencias en materia energética es complejo, dado que no se reduce a un único título sectorial. Se entrecruzan y acumulan títulos sectoriales generales y específicos, además de los títulos horizontales y funcionales de carácter transversal. La competencia en materia de energía renovable se reparte básicamente entre el Estado y las Comunidades Autónomas; de hecho, estas últimas disponen de un escaso margen de maniobra en la materia debido a la regulación estatal recogida en la Ley 24/2013, de 26 de diciembre, del sector eléctrico y de su desarrollo reglamentario. Por esta razón, contamos con un amplio repertorio jurisprudencial en la resolución de los conflictos territoriales en materia competencial, recogido entre otras en las Sentencias del Tribunal Constitucional núm. 136/2009, núm. 60/2016 y número 205/2016, que sigue concibiendo la regulación del sector energético como una realidad que requiere un tratamiento fuertemente centralizado, por ende estatal, para la ordenación básica del sector, esto es, el establecimiento y adjudicación de los regímenes económicos de aplicación a las distintas actividades y la garantía en la seguridad de suministro de energía eléctrica a los consumidores. Las Comunidades Autónomas, por su parte, conservan una exigua competencia para autorizar instalaciones dentro de su ámbito territorial siempre que no afecten al sistema general estatal, a pesar de la interpretación recogida en muchos Estatutos de Autonomía de segunda generación en cuanto a competencias propias de fomento y gestión en materia energética.

Y en cuanto a los Entes Locales, ni siquiera el hecho de que las fuentes locales de energía son básicas para la renovación del modelo energético ha supuesto un replanteamiento competencial del papel de las Administraciones municipales y supramunicipales. Sabemos que los Ayuntamientos desempeñan un papel fundamental, no sólo a nivel de intervención administrativa y de protección medioambiental, sino también en la ordenación del territorio y

urbanismo. Por lo que debería replantearse su competencia en la materia dado que están llamados a ser actores principales del proceso de cambio de este nuevo modelo energético.

Ante esta convivencia poco armónica de competencias estatales y autonómicas se acaba de publicar el Decreto Ley 1/2023, de 20 de marzo, del Gobierno de Aragón, de medidas urgentes para el impulso de la transición energética y el consumo de cercanía en Aragón, reavivando el debate sobre la extensión del margen de maniobra de los entes autonómicos en las competencias de desarrollo legislativo y ejecución en materia energética, siguiendo la estela de lo ya establecido por Cataluña, Andalucía y Extremadura.

Keywords: Competencias, Energía, Energías Renovables, Pobreza Energética, Intervención Público-privada.

COMUNIDAD ENERGÉTICA: POSIBLES FORMAS JURÍDICAS

Elisabet GONZÁLEZ PONS: Departamento de Derecho Mercantil, Universitat de València

De aceptar la comunicación propuesta, en el XVI Congreso RulesCOOP, se analizará la viabilidad de articular la comunidad energética en el ordenamiento español sobre la base de la asociación; la sociedad de responsabilidad limitada y la sociedad cooperativa, centrándonos especialmente en esta última opción. A continuación, se expondrá, siguiendo con las indicaciones publicadas en la página web de la organización, el breve contexto jurídico para las comunidades energéticas; la relevancia de la cuestión planteada; el estado de la cuestión; enfoque metodológico y breve resumen de los resultados.

La nueva legislación europea en materia energética (nos referimos a la Directiva 2018/2001, de 11 de diciembre de 2018, relativa al fomento del uso de energía procedente de fuentes renovables y la Directiva 2019/944, de 5 de junio de 2019, sobre normas comunes para el mercado interior de la electricidad), introduce formalmente la comunidad energética como un nuevo agente en el mercado energético.

Las comunidades energéticas son nuevos operadores del sector energético. Estas entidades, creadas ex novo para acelerar la transición energética a la que aspira Europa basada en energías más limpias, pretenden situar en el centro del cambio de modelo energético a los consumidores para que estos puedan participar en la gestión de la demanda. Según las instituciones europeas, la participación de estos sujetos en las comunidades energéticas puede ser la clave para lograr flexibilizar el mercado energético en función de la disponibilidad de la energía limpia y la demanda. Pero los beneficios de las comunidades energéticas no se limitan a lo expuesto. Como han demostrado los primeros proyectos de comunidades energéticas, estas representan además una forma innovadora de organización social que reporta beneficios socio-económico y medioambientales a sus socios o miembros o a las zonas en las que operan.

Si bien, puede afirmarse que se ha avanzado en la construcción de un modelo energético más sostenible, según datos oficiales recientes, en España, la dependencia energética es de casi el 70%. Además, queda un largo trecho para que la reducción de las emisiones y la sustitución de energías por renovables, cuyos objetivos se han fijado para 2030, se materialicen. En este punto, las comunidades energéticas, pueden ocupar un importante papel en la deseada transición energética, no solamente a nivel nacional, sino comunitario y global. Sin embargo, también suponen un reto a nivel legislativo, pues los Estados miembros deben implementar las Directivas que prevén la creación de comunidades energéticas y un marco jurídico favorable a su creación.

Las características que definen a las comunidades energéticas en las directivas de referencia aproximan esta nueva realidad a algunas formas societarias. En España, muchos proyectos han optado por la forma cooperativa, la asociación, incluso por la sociedad limitada, aunque esta última presente mayores dificultades para compatibilizar las características que definen a la comunidad energética con la propia estructura societaria. Partiendo de la base de que no existe una única solución posible, en la comunicación analizaremos las distintas figuras jurídicas de la legislación española que podrían servir de estructura jurídica para vehicular a las comunidades

energéticas, prestando especial atención a las características que definen a las comunidades energéticas y a la posibilidad de que encajen en la sociedad cooperativa. Respecto a las asociaciones y sociedades de responsabilidad limitada, nos pronunciaremos sobre las dificultades que podrían surgir en la selección de esta fórmula jurídica.

Palabras clave: Comunidad Energética, Operador, Mercado Energía, Forma Jurídica.

LAS COMUNIDADES ENERGÉTICAS Y EL EMPLEO VERDE

Rafael MOLL NOGUERA: Dpto. de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social,
Universidad de Valencia

Como punto de partida debe significarse que la política vigente nacional de autoconsumo, almacenamiento y distribución de energía es susceptible de ser analizada desde diferentes perspectivas, entre las que se encuentra sin duda la laboral. Es indiscutible que esta política tiene entre sus objetivos principales el aumento del empleo “verde”.

Este empleo se caracteriza, en contraste con el empleo vinculado al modelo capitalista asentado mayoritariamente hasta la fecha, por pretender extenderse y asentarse de forma responsable en todo el territorio nacional, con un marcado componente de proximidad y un alto grado de capilaridad, favoreciendo así la creación de empleo estable y de calidad. Todo ello bajo una consciencia de compromiso y lucha respecto de los efectos adversos derivados del proceso productivo para el entorno.

Desde ya, debe advertirse que este empleo verde se encuentra marcadamente influenciado por el tipo de sociedad en el que surge. Y resulta evidente, dada la confluencia entre los principios que informan las políticas medioambientalmente responsables y los principios y valores del cooperativismo, como son la autorresponsabilidad, la equidad, la solidaridad, la autoayuda, la igualdad o la democracia, que mucho de este empleo florece en el marco de las sociedades de la economía social, entre las que destacan las cooperativas de trabajo asociado o las cooperativas de producción.

A diferencia del resto de sociedades capitalistas, en las cooperativas la condición de socio es connatural y yuxtapuesta a la de trabajador, lo que nos invita a plantearnos nuevos interrogantes que tienen que ver con el régimen jurídico de estos “trabajadores verdes”. Por ejemplo, la pregunta inicial sería: ¿son legalmente considerados como trabajadores? Por tanto, la pretensión de este artículo es centrar el análisis jurídico en torno a las cooperativas de trabajo asociado (en adelante CTA), pues representan la forma societaria más habitual en el entorno del cooperativismo energético.

La estructura a seguir será la siguiente: en primer lugar, se realizará una radiografía del actual contexto normativo y de los principales programas de estímulo y promoción a la generación de empleo verde en el marco del cooperativismo. Así, desde una óptica eminentemente laboral se prestará atención en primer lugar al RD 818/2021, de 28 de septiembre, por el que se regulan los programas comunes de activación para el empleo del Sistema Nacional de Empleo, pues constituye el principal programa de apoyo a la creación y al empleo en cooperativas y sociedades laborales. A continuación, se hará una revisión de la reciente Ley 3/2023, de 28 de febrero, de Empleo y de sus principales instrumentos de planificación y coordinación, a saber, el RD 1069/2021, de 4 de diciembre, por el que se aprueba la Estrategia Española de Apoyo Activo al Empleo 2021- 2024; y el Plan Anual de Política de Empleo aprobado, el correspondiente al año 2022 (por Resolución de 26 de abril de 2022 de la Secretaría de Estado de Empleo y Economía

Social, BOE núm. 106, de 4 de mayo de 2022). Todo ello en el plano complejo del “multiverso” que constituyen los PERTES del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Y en segundo lugar, se pretende analizar el marco legal aplicable a las CTA a fin de radiografiar su situación actual desde el punto de vista laboral. Y es que, este yacimiento de empleos verdes supone una forma alternativa al empleo asalariado tradicional y mayoritario, pues se presenta como una expresión del autoempleo al reunir en unas mismas personas la propiedad y el trabajo. En este punto cabe recuperar la doctrina jurisprudencial en virtud de la cual el socio cooperativista no es un trabajador por cuenta ajena, sino que su relación con la empresa para la que trabaja es esencialmente de carácter societario, por cuya razón las normas laborales, sustantivas y procesales solo le son de aplicación en la medida en que estén expresa y específicamente contempladas en la normativa reguladora del régimen jurídico de la relación cooperativa, en la norma estatal o autonómica.

LAS POLÍTICAS PÚBLICAS EN EL ÁMBITO DEL DESARROLLO RURAL Y SU VÍNCULO CON LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE. EL ROL DE LAS COOPERATIVAS DEL SECTOR AGROALIMENTARIO

Catalina NADALES QUIÑONES, Catalina RUBILAR MATURANA, Mario RADRIGÁN RUBIO:
Centro Internacional de Economía Social y Cooperativa, CIESCOOP, Universidad de Santiago de Chile

La presente comunicación concentra su atención en la relación entre la propuesta global de los objetivos de desarrollo sostenible 2030 (ODS 2030), específicamente el ODS 2030 N° 2 “Hambre Cero”, las políticas públicas relativas al desarrollo rural y el rol que pudieran cumplir para su cumplimiento y concreción las cooperativas del sector agroalimentario.

La estrategia internacional ODS 2030 es la iniciativa mundial más extendida en la actualidad que apunta a la promoción de un desarrollo inclusivo e integral, lanzada el año 2015 por el sistema de Naciones Unidas y respaldada por todos los gobiernos del mundo que la aprobaron en la Asamblea Anual de septiembre del 2015.

Los ODS 2030 están estructurados en 17 objetivos específicos que abarcan las dimensiones más relevantes para mejorar la calidad de vida y el bienestar de la población mundial. A esta propuesta han adherido los gobiernos, las empresas y la sociedad civil de muy diferentes formas, y estando este año 2023 justo a mitad de su período de implementación, ya es posible encontrar resultados y evidencias de los logros y rezagos de su implementación.

La presente ponencia pone atención específica al ODS 2030 N° 2 denominado “**Hambre Cero**”, que se vincula estrechamente a los procesos de producción y consumo de alimentos, y por ello pone atención tanto en el sistema económico-empresarial como en la distribución y consumo final por parte de la población.

Con este foco se centra la atención en como las políticas públicas en Chile orientadas al desarrollo rural han internalizado (o no) las propuestas de la estrategia de los ODS 2030, y en este marco cuál es el aporte de las empresas del sector cooperativo agroalimentario a nivel nacional, comparada también procesos que se impulsan en América Latina.

Como parte de las actividades de investigación impulsadas por el Centro Internacional de Economía Social y Cooperativa, CIESCOOP de la Universidad de Santiago de Chile, se ha ejecutado desde el año 2021 un proyecto de investigación para analizar el rol de la economía social y cooperativa en el cumplimiento de los ODS 2030 en términos globales, teniendo como uno sus focos específicos el ODS N° 2, para lo cual se realizó una serie de trabajos tanto a nivel de revisión documental como de nivel de terreno.

A nivel nacional si bien las autoridades públicas vinculadas al desarrollo rural y agroalimentario han realizado propuestas iniciales relativas al ODS N° 2 “Hambre Cero”, estas no muestran a la fecha informes sobre sus resultados concretos y a la vez no identificación de forma específica el rol de la economía social ni de las cooperativas agroalimentarias en sus análisis.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

CEPES España (2019). La contribución de la Economía Social a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. España, CEPES-España.

Chaves Avila, R., & Monzon Campos, J. L. (2018). The social economy facing emerging economic concepts: Social innovation, social responsibility, collaborative economy, social enterprises and solidary economy. CIRIEC-ESPANA REVISTA DE ECONOMIA PUBLICA SOCIAL Y COOPERATIVA, 93, 5-50.

CIRIEC-Colombia (2018)). Apuntes para el fomento de la asociatividad solidaria y el logro de los objetivos de desarrollo sostenible. Colombia, CIRIEC-Colombia y Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias.

Davies, A. R. (2009). Does Sustainability Count? Environmental Policy, Sustainable Development and the Governance of Grassroots Sustainability Enterprise in Ireland. Sustainable Development, 17, 174-182

Davies, A. R. & Mullin, S. J. (2011). Greening the economy: interrogating sustainability innovations beyond the mainstream. Journal of Economic Geography, 11, 793-816

Gertler, M. E. 2004. Synergy and strategic advantage: cooperatives and sustainable development. Journal of Cooperatives, 18, 32-46

Gobierno de Chile (2017a). Informe de diagnóstico e implementación de la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenible en Chile. Gobierno de Chile, Santiago de Chile

Gobierno de Chile (2017b). Agenda de Desarrollo Sostenible 2030. Informe Nacional Voluntario Chile. Gobierno de Chile, Santiago de Chile

Gobierno de Chile (2019). Segundo Informe Nacional Voluntario, Chile 2019. Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible, Gobierno de Chile, Santiago de Chile

Gobierno de Chile (2022). Informe sobre los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la pandemia por COVID-19 en Chile 2022. Gobierno de Chile, Santiago de Chile

Gobierno de Chile (2023). Estrategia nacional para la implementación de la Agenda 2030. Gobierno de Chile, Santiago de Chile

Gutberlet, J. 2021. Grassroots waste picker organizations addressing the UN sustainable development goals. World Development, 138, 12

Ministerio de Agricultura (2019). Asociatividad y Cooperativismo Moderno. Ministerio de Agricultura de Chile, Santiago de Chile

Ministerio de Desarrollo Social y Familia (2017). Encuesta de Caracterización Económica Nacional (CASEN). Resultados Salud 2017. Ministerio de Desarrollo Social y Familia, Santiago de Chile

Naciones Unidas (2014). La Economía Social y Solidaria y el Reto del Desarrollo Sostenible. Suiza, TFSSE.

Naciones Unidas (2015). Proyecto de resolución “Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible”. Asamblea General Organización de las Naciones Unidas, Nueva York

Naciones Unidas (2018). Social and Solidarity Economy for the Sustainable Development Goals. Suiza, UNRISD.

ODEPA (2018). Objetivos de Desarrollo Sostenible y el sector agrícola chileno. Oficina de Estudios y Políticas Agraria, ODEPA, Santiago de Chile.

ODEPA (2021). Los Objetivos de Desarrollo Sostenible: el rol del Ministerio de Agricultura. Oficina de Estudios y Políticas Agrarias, ODEPA, Santiago de Chile

Pache, A. C., & Santos, F. (2013). INSIDE THE HYBRID ORGANIZATION: SELECTIVE COUPLING AS A RESPONSE TO COMPETING INSTITUTIONAL LOGICS. *Academy of Management Journal*, 56(4), 972-1001. <https://doi.org/10.5465/amj.2011.0405>

Peredo, A. M. (2003). Emerging Strategies Against Poverty. *Journal of Management Inquiry*, 12(2), 155-166. <https://doi.org/doi:10.1177/1056492603012002006>

Stiglitz, J. (2009): “Moving beyond market fundamentalism to a more balanced economic”, *Annals of public and cooperative economics*, 89(3), 345-360.

Utting, P. (2018). Achieving the Sustainable Development Goals through Social and Solidarity Economy: Incremental versus Transformative Change. Suiza, Naciones Unidas- TFSSE

ECONOMÍA SOCIAL Y TRANSICIONES HACIA SOSTENIBILIDAD: ANÁLISIS DEL CASO COLOMBIANO DESDE LA PERSPECTIVA MULTINIVEL

Helmer Fernando LLANEZ ANAYA: Universidad Cooperativa de Colombia

Esta propuesta explora cómo se relacionan la economía social y la perspectiva denominada transiciones hacia sostenibilidad para lo cual analiza el caso colombiano desde la perspectiva multinivel. La revisión de literatura permite establecer que hay un vacío entre estas dos aproximaciones. Sin embargo, la economía social tiene mucho que aportar dado que una transición hacia un sistema sostenible implica otra forma de hacer economía. A partir del caso se busca explorar nichos a través de los cuales se puede empezar a plantear dicha transición.

En consecuencia, el concepto de economía solidaria es visto en la literatura como alternativa a la economía capitalista tradicional. La economía solidaria se basa en la cooperación, la reciprocidad y la solidaridad, y busca crear sistemas económicos más justos y sostenibles (Llanez y Sacristán, 2021). En este contexto, la economía solidaria puede ser vista como una herramienta para fomentar la transición hacia la sostenibilidad de una economía que contemple los límites planetarios.

Las transiciones hacia la sostenibilidad son procesos complejos que implican cambios significativos en los sistemas económicos, sociales y ambientales (Köhler et al. 2019). La sostenibilidad implica una integración equilibrada de los aspectos económicos, sociales y ambientales. Las transiciones hacia la sostenibilidad requieren de la cooperación y colaboración de los diferentes actores involucrados, incluyendo a los gobiernos, la sociedad civil, el sector privado y la comunidad científica.

En la perspectiva multinivel de transiciones hacia la sostenibilidad, un nicho es un espacio protegido en el que una innovación socio-técnica emergente puede desarrollarse y crecer sin ser sofocada por las fuerzas del mercado o del sistema dominante (Van Rijnsoever, F. J., & Leendertse, J. 2020). Los nichos pueden surgir en diferentes niveles, desde lo local hasta lo global, y pueden ser de naturaleza técnica, social, institucional o de otro tipo.

En este contexto, la economía social se basa en un conjunto de principios y valores que buscan conciliar los objetivos económicos con los sociales y ambientales, promoviendo una gestión responsable de los recursos y una distribución equitativa de los beneficios. La primacía de las personas y el fin social: la economía social busca promover el bienestar humano y la satisfacción de las necesidades sociales, incluyendo el respeto por el medio ambiente y la protección de los recursos naturales.

En relación con la sostenibilidad ambiental, los principios de la economía social buscan promover una gestión responsable de los recursos naturales y una distribución equitativa de los beneficios, fomentando la integración equilibrada de los aspectos económicos, sociales y ambientales en la toma de decisiones (Chaves, R. y Monzón, J. 2018). La economía social promueve prácticas empresariales responsables y sostenibles, fomentando la innovación y el desarrollo de tecnologías limpias y eficientes, y buscando reducir los impactos ambientales

negativos en el medio ambiente. En definitiva, la economía social se basa en valores y principios que promueven la sostenibilidad ambiental y social, buscando conciliar los objetivos económicos con los sociales y ambientales. En consecuencia, con lo anterior, el objetivo de este artículo es analizar la relación entre economía social y transiciones de sostenibilidad a través de un estudio de caso en Colombia. Se analiza el caso colombiano a partir de la perspectiva multinivel. Esto porque en este país emerge la necesidad de un nuevo paradigma ante los cambios de su modelo de producción basado en recursos naturales. Se argumenta que la economía solidaria puede ser un nicho importante en la promoción de la sostenibilidad tanto desde la oferta como desde la demanda dada su relación con conceptos como la agroecología, el buen vivir y el consumo responsable.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Chaves, R. y Monzón, J. (2018). La economía social ante los paradigmas económicos emergentes: innovación social, economía colaborativa, economía circular, responsabilidad social empresarial, economía del bien común, empresa social y economía solidaria. CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, (93), 5-50. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.93.12901>

Köhler, J., Geels, F. W., Kern, F., Markard, J., Onsongo, E., Wieczorek, A., Alkemade, F., Avelino, F., Bergek, A., Boons, F., Fünfschilling, L., Hess, D., Holtz, G., Hyysalo, S., Jenkins, K., Kivimaa, P., Martiskainen, M., McMeekin, A., Mühlemeier, M. S., ... Wells, P. (2019). An agenda for sustainability transitions research: State of the art and future directions

Llanez Anaya, H. F., & Sacristán Rodríguez, C. P. (2021). Desarrollo territorial y economía solidaria: análisis desde el concepto de desarrollo, el medio ambiente y la incorporación de las comunidades en una estrategia de desarrollo territorial. Tendencias, 22(1), 254–278. <https://doi.org/10.22267/rtend.202102.163>

Van Rijnsoever, F. J., & Leendertse, J. (2020). A practical tool for analyzing socio-technical transitions. Environmental Innovation and Societal Transitions, 37, 225–237. doi:10.1016/j.eist.2020.08.004 Environmental Innovation and Societal Transitions, 31, 1–32. <https://doi.org/10.1016/j.eist.2019.01.004>

RESEARCH ON ENERGY CO-OPERATIVES: A GENDERED APPROACH

Macarena PÉREZ-SUÁREZ, Isadora SÁNCHEZ-TORNÉ: Departamento de Economía Aplicada III, Universidad de Sevilla

Mar COBEÑA-RUIZ-LOPERA: Departamento de Empresa y Marketing, Universidad de Sevilla

Las sociedades Cooperativas de Energía están cambiando la realidad del sector energético. Esto es un tema incipiente de investigación que da lugar a una emergente e invisible estructura científica. Conocer a esta estructura puede originar unas oportunidades y un apoyo de referencia. A partir de este objetivo y mediante un análisis de red (UCINET-6), se construyeron cuatro redes: las personas autoras, el género de las personas autoras, los centros de afiliación y los países donde radican los trabajos académicos sobre las cooperativas de energía. Se analizaron 47 aportaciones, 24 fuentes, 113 personas autoras pertenecientes a 79 centros de investigación ubicados en 20 países. Los resultados indicaron que las personas autoras suelen cooperar en la producción científica, aunque la colaboración es local, pues ella se origina entre personas pertenecientes a igual género, centro y país. Se halló una estructura de red fragmentada y centralizada donde 10 personas científicas son responsables de una producción específica.

La producción científica está masculinizada, y en ella la figura femenina está presente, pero no representada. El interés científico por las Cooperativas de Energía es real.

Desde las universidades y centros de investigación, se podría fomentar el estudio de las sociedades Cooperativas de Energía a favor de nuevas averiguaciones con perspectiva de género. Ellos podrían promover la cooperación entre las personas autoras con el objeto de enriquecer las indagaciones e incrementar el número de aportaciones científicas desde la paridad de género.

Por otra parte, este trabajo presume un avance en el área, ya que supone el primer análisis de redes con enfoque de género, a la vez que, crea una plataforma de las personas autoras más productivas en la exploración de las Cooperativas de Energía. Él puede ser punto de partida para la creación de nuevas redes de trabajo y de diferentes proyectos de investigación internacionales.

Palabras clave: Análisis de Redes; Coautoría; Cooperativas de Energía; Estructura científica, Género. EconLit: L30, M10, P13, Q40.

ABSTRACT

Energy Co-operative societies are changing the reality of the energy sector. This is an incipient research topic that gives rise to an emerging and invisible scientific structure. Knowledge of this structure can provide opportunities and reference support. Based on this objective and using a network analysis (UCINET-6), four networks were constructed: the authors, the gender of the authors, the affiliation centers, and the countries where the academic work on energy co-

operatives is based. Fortyseven contributions, 24 sources, 113 authors from 79 research centers located in 20 countries were analysed. The results indicated that authors tend to cooperate in scientific production, although collaboration is local, as it originates between authors from the same centers and countries. A fragmented and centralised network structure was found where 10 scientists are responsible for a specific output. Scientific production is masculinised, and the female figure is present but not represented. There is real scientific interest in energy co-operatives.

Universities and research centers could encourage the study of Energy Co-operative societies in order to generate new research with a gender perspective. They could promote cooperation between the authors in order to enrich the research and increase the number of scientific contributions from a gender parity perspective.

On the other hand, this work presumes a breakthrough in the area, as it is the first analysis of networks with a gender approach, and at the same time, it creates a platform of the most productive authors in the exploration of Energy Co-operatives. It can be a starting point for the creation of new networks and different international research projects.

Keywords: Network Analysis; Co-authorship; Co-operative Energy; Scientific Structure, Gender. JEL: L30, M10, P13, Q40.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Antepara, I. (2020). «Fighting against fuel poverty by collaborating with social services through energy advice: An innovative case from Spain». *GizaEkoA-Revista Vasca de Economía Social*, 17. <https://ojs.ehu.eus/index.php/gezki/article/view/22228>

Atutxa, E., Zubero, I., & Calvo-Sotomayor, I. (2020). «Scalability of Low Carbon Energy Communities in Spain: An Empiric Approach from the Renewed Commons Paradigm». *Energies*, 13(19). <https://doi.org/10.3390/en13195045>

Creamer, E., Aiken, G. T., van Veelen, B., Walker, G., & Devine-Wright, P. (2019). «Community renewable energy: ¿What does it do? Walker and Devine-Wright (2008) ten years on». *Energy Research & Social Science*, 57. <https://doi.org/10.1016/j.erss.2019.101223>

De Bakker, M., Lagendijk, A., & Wiering, M. (2020). «Cooperatives, incumbency, or market hybridity: New alliances in the Dutch energy provision». *Energy Research & Social Science*, 61. <https://doi.org/10.1016/j.erss.2019.101345>

Esteban-Salvador, L., Gargallo-Castel, A., & Pérez-Sanz, J. (2019). «The presidency of the governing boards of cooperatives in Spain: A gendered approach». *Journal of Co-operative Organization and Management*, 7(1), 34-41. <https://doi.org/10.1016/j.jcom.2019.03.002>

Gallego-Castillo, C., Heleno, M., & Victoria, M. (2021). «Self-consumption for energy communities in Spain: A regional analysis under the new legal framework». *Energy Policy*, 150. <https://doi.org/10.1016/j.enpol.2021.112144>

Pérez-Suárez, M., Sánchez-Torné, I., Baena-Luna, P. & García-Río, E. (2021). «Energy Co-operatives: Socially Innovative Cooperative Enterprises in the Spanish Renewable Energy Industry», In Entrepreneurship in the Fourth Sector-Entrepreneurial Ecosystems and Sustainable Business Models. Springer. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-68390-0>

Punt, M. B., Bauwens, T., Frenken, K., & Holstenkamp, L. (2021). «Institutional relatedness and the emergence of renewable energy co-operatives in German districts». *Regional Studies*. <https://doi.org/10.1080/00343404.2021.1890708>

THE COOPERATIVE LEGAL FORM AS THE IDEAL SCENARIO FOR FRAMING SELF-CONSUMPTION AND ENERGY SHARING. AN ANALYSIS UNDER PORTUGUESE LAW¹

Deolinda MEIRA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

In this communication, and taking the Portuguese legal framework as a reference, we intend to answer the following questions: (i) Is the legal environment favourable for cooperatives to contribute to ensuring a fair, democratic and cohesive energy transition?; (ii) To what extent is the cooperative legal form the ideal scenario for framing self-consumption and energy sharing?

Methodologically, we will base our study on a review of the doctrine and legislation.

The right to energy is a fundamental right. In this sense, the European Pillar of Social Rights, adopted jointly by the European Parliament, the Council and the Commission on 17 November 2017, includes energy among the essential services to which everyone is entitled. Indeed, the availability and quality of energy are crucial to the quality of life and the stability of society in the 21st century. Therefore, energy is considered a consumer product and an economic and social good essential to life, and the right to energy is a requirement for human dignity. Access to energy is a condition for the enjoyment of other rights, notably the right to health and well-being and, generally, a requirement for the right to development, including the pursuit of economic activities.

In the same vein, the Sustainable Development Goals (SDGs) articulate energy with the population's living conditions. The goals of ensuring access to reliable, sustainable and modern energy sources for all (SDG 7) and making cities sustainable (SDG 11) deserve to be highlighted, as well as the goals of eradicating poverty in all its forms (SDG 1) and combating climate change (SDG 13), since the adoption of renewable energy and increased energy efficiency contribute to reducing greenhouse gas emissions.

In this context, access to energy should be recognised as a human right, and it is, therefore, the State's responsibility to protect this asset and promote this right, viewed from a global perspective of justice and environmental ethics, with all the inherent consequences. Thus, public policies should promote responsible management of energy resources and the literacy of the whole society on this issue and raise awareness among the population for more efficient and sustainable use of energy resources.

European Union has produced a set of directives, regulations and recommendations that establishes a set of measures and policies to be implemented by its Member States to promote a green and inclusive transition to renewable energy in Europe. Among other measures stands out promoting the creation of energy communities, which generally take the legal form of cooperatives.

¹ Communication presented in the framework of the **Proyecto TED2021-129787B-I00**, financiado por MCIN/AEI/10.13039/501100011033 y por la Unión Europea "NextGenerationEU"/PRTR, denominado COMUNIDADES DE AUTOCONSUMO CLAVE EN LA TRANSICION ENERGETICA (POWERCOOP) y cuya IP es M^a José Vafió Vafió.

The Portuguese strategy to promote the green and inclusive transition to renewable energy include, in the long term, an action plan in different areas considered priorities, namely promoting self-consumption and energy sharing through energy communities.

Decree-Law 162/2019, of 25 October 2019, introduced the legal regime applicable to renewable energy communities in the Portuguese legal system, transposing into national law the European Directive (EU) 2018/2021. This diploma gives the possibility that citizens can take an active role in the energy transition by creating Renewable Energy Communities (REC) and creating the Production Unit for Self-Consumption (UPAC).

According to its legal definition, RECs are based on the free and voluntary adhesion of their members, partners or shareholders, with effective control by the members, who must be located in the vicinity of the renewable energy projects or develop activities related to the renewable energy projects of the respective energy community. In addition, the legal entity must have the primary objective of providing environmental, economic and social benefits to the members or localities where the community operates rather than financial gain. Given this definition, we consider that the most appropriate legal form for framing RECs is the cooperative legal form.

Meanwhile, in 2022, Decree-Law 15/2022 of 14 January was published, transposing into national law the EU Directive 2019/944 on common rules for the internal electricity market. This Decree-Law, which provides for the organisation and functioning of the National Electricity System, incorporates the provisions on renewable self-consumption (and revokes Decree-Law No. 162/2019 of 25 October). One of the goals of this law is to give greater breadth and legal certainty to the expansion of self-consumption activity. So one of its axes focuses on consumers and the role they can now play within the National Electricity System (SEN), acting individually, collectively or through energy communities, providing that they can move from mere passive consumers to active agents who produce electricity for self-consumption or the sale of surpluses, store and offer flexible services and aggregate production.

The collective self-consumption model is based on consumers' association with nearby production units for energy sharing. In this context, UPACs and RECs are joined by Citizens' Energy Communities (CECs).

CEC is a voluntary legal not-for-profit entity established locally for energy generation, distribution, supply, consumption, aggregation, and storage. Article 191 of Decree-Law no. No. 15/2022 defines the CEC as a legal person established through open and voluntary membership of its members, partners or shareholders, who may be natural or legal persons, of public or private nature, including, namely, small and medium-sized enterprises or local authorities, and that: (a) Seeks to provide environmental, economic or social benefits to its members or holders of shareholdings or to the local areas where they operate and its main objective may not consist in obtaining financial profits; (b) May engage in production activities, including energy from renewable sources, distribution, marketing, consumption, aggregation, energy storage, the provision of energy efficiency services, or charging services for electric vehicles or provide other energy services to its members or holders of shareholdings.

Again, considering this definition, we believe that the legal form that best fits the CEC is the cooperative legal form.

Several international studies have underlined that people-centred business models, such as cooperatives, are, from a legal point of view, the ideal scenario for promoting environmental sustainability and collective energy self-consumption.

The cooperative DNA is based on its own rationality, principles, structural features and normative and ethical references that are consistent with the concept of sustainability.

The pursuit of sustainable development by cooperatives has a solid tradition that is not the result of current fashion, but was born from the specificities of the cooperative phenomenon, combining a strongly social aspect with an economic one, translating into the satisfaction of the interests of its members. It must be distinguished in the cooperative, a social dimension and an economic one, since it is: 1. An association of people who recognize, on the one hand, the similarity of certain needs and, on the other hand, the possibility of meeting them better through a joint venture than individually; 2. A joint venture whose particular goal responds precisely to the needs to be met.

International institutions are recognising the important role of cooperatives in economic, social, cultural and environmental development. Cooperatives are fuelling employment, mobilizing human resources, increasing social participation and a more equitable distribution of the benefits of globalization. In doing so, they are contributing to sustainable human development and combating social exclusion. The International Labour Organization (ILO's) report, "Cooperatives and the Sustainable Development Goals: A contribution to the 2030 Agenda for Sustainable Development" highlights that "Cooperatives are sustainable enterprises that are owned and run by their membership, and are built on values that encourage cooperation, empowerment and solidarity, rather than just profits"². In the same vein, the International Cooperative Alliance (ICA's) "Blueprint for a Co-operative Decade" states that "Collectively members own their cooperative, and through democratic arrangements they participate in its governance. Individually they have a right to information, a voice, and representation."³ Finally, the United Nations recognizes the role of cooperatives in the realization of the Sustainable Development Goals by including cooperatives in its indicators, targets and funding mechanisms.⁴

In addition, the cooperative highlights a business model characterised by the primacy of individual and social objectives over the capital, democratic and participatory governance by members, collective ownership and self-management, economic equity of members, equity in the distribution of results and the strategic mission to educate and train its members.

The cooperative is not only a business organization but is also an organization with social and educational concerns. Cooperative governance should be based on the paradigm of the integral

² Available at https://www.ilo.org/global/topics/cooperatives/areas-of-work/WCMS_445131/lang--en/index.htm.

³ ICA (2013), "Blue Print for a Co-operative Decade.", available at http://ica.coop/sites/default/files/media_items/ICA%20Blueprint%20-%20Final%20-%20Feb%2013%20EN.pdf, accessed on 22nd March, 2014.

⁴ Available at <https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-development-goals/>.

development of its members. Therefore, the cooperative should educate and train them to acquire skills and knowledge that strengthen their organisational culture, based on cooperative principles and values, and adequate skills that actively enable them to participate in the cooperative's activity. Cooperative governance shall always seek a dynamic insertion of cooperatives in the community, fostering the sense of solidarity and responsibility of the population in general, making them aware of the nature and benefits of cooperation.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Cuesta-Fernandez, I., Belda-Miquel, S., & Calabuig Tormo, C. (2020). Challengers in energy transitions beyond renewable energy cooperatives: community-owned electricity distribution cooperatives in Spain. *Innovation: The European Journal of Social Science Research*, 33(2), 140-159.

Fajardo, G., Fici, A., Henrÿ, H., Hiez, D., Meira, D., Münkner, H.-H. & Snaith, I. (2017). *Principles of European Cooperative Law. Principles, Commentaries and National Reports*. Cambridge: Intersentia. ISBN: 9781780684277. DOI: <https://doi.org/10.1017/9781780686073>

Fajardo García, G., & Frantzeskaki, M. (2020). Las comunidades energéticas en Grecia. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 137, e71866. <https://doi.org/10.5209/reve.71866>

Hanke, F., Guyet, R., & Feenstra, M. (2021). Do renewable energy communities deliver energy justice? Exploring insights from 71 European cases. *Energy Research & Social Science*, 80, 102-244.

Heras-Saizarbitoria, I., Sáez, L., Allur, E., & Morandeira, J. (2018). The emergence of renewable energy cooperatives in Spain: A review. *Renewable and Sustainable Energy Reviews*, 94(March 2017), 1036–1043

Hiez, D. 2019. “Voluntary Membership: up to which point do cooperatives support liberalism?”. *International Journal of Cooperative Law* 2: 8-25

ICA. 2013. “Blueprint for a Co-operative Decade”. International Co-operative Alliance. Belgium-

ILO. 2019. “Transforming our world: cooperative contributions to SDG”. Committee for the Promotion and Advancement of Cooperatives (COPAC).

Jasiński, J., Kozakiewicz, M., & Sołtysik, M. (2021). Determinants of energy cooperatives' development in rural areas—Evidence from Poland. *Energies*, 14(2), 319.

Maxim, A., Mihai, C., Apostoiaie, C.-M., Popescu, C., Istrate, C., & Bostan, I. (2016). “Implications and Measurement of Energy Poverty across the European Union”. *Sustainability*, 8(5), 483. <http://dx.doi.org/10.3390/su8050483>

Meira D. 2019. “Identidade cooperativa, admissão e demissão dos cooperadores. Realidades convergentes no direito português.” In: Miranda J, Sousa L, Gadea E (eds), *Direito Cooperativo e Identidade Cooperativa*. Brazil Publishing, Curitiba, 71-96

Meira, D. 2020. “Projeções, conexões e instrumentos do princípio cooperativo da educação, formação e informação no ordenamento português.” *Boletín de La Asociación Internacional de Derecho Cooperativo*, 57, 71–94. <https://doi.org/10.18543/baidc-57-2020pp71-94>

Münkner H. 2012. “Making Co-operative Promoters-40 years” ICDC. Marburgo Sokolowski, M. 2018. “European Law on the Energy Communities: A Long Way to a Direct legal Framework. *European Energy and Environmental, Law Review*. 27(2), 60-70.

Yildiz, Ö., Rommel, J., Debor, S., Holstenkamp, L., Mey, F., Müller, J. R., Radtke, J., & Rognli, J. (2015). Renewable energy cooperatives as gatekeepers or facilitators? Recent developments in Germany and a multidisciplinary research agenda. *Energy Research and Social Science*, 6, 59–73



TRANSIÇÃO DIGITAL | TRANSICIÓN DIGITAL



LA CRIPTOMONEDA SOCIAL COMPLEMENTARIA G1. UN INSTRUMENTO DE FINANCIACIÓN AL SERVICIO DE LA TRANSICIÓN DIGITAL, VERDE E INCLUSIVA EN LA ECONOMÍA SOCIAL

Miguel Ángel LUQUE MATEO, Juan Jesús GÓMEZ ÁLVAREZ: Universidad de Almería, España

A principios de los años 2010, el ingeniero francés Stéphane Laborde desarrolla matemáticamente el concepto de Moneda Libre en su obra Teoría Relativa de la Moneda (TRM). En oposición con los diferentes tipos de creación monetaria actuales y, evidentemente, el de la deuda, muestra, a partir de principios básicos, normas que deben adoptarse para tener una moneda equitativa. Según la TRM, una moneda libre es una moneda basada en un dividendo universal, dependiente únicamente de la oferta monetaria en cada momento, del número de individuos miembros de la moneda y su esperanza de vida media.

Esta brillante idea se plasma en la denominanda moneda libre (también llamada «Juna» o «Ĝ1»), que se configura como una criptomoneda, ya que requiere el uso de una cadena de bloques. Pero no tiene nada que ver con las tradicionales criptomonedas como el Bitcoin, que presentan enormes conflictos desde el punto de vista ecológico y ético.

El software que crea la moneda libre se llama Duniter y, a diferencia de las citadas criptomonedas tradicionales, no utiliza el proceso de «minado». La moneda es creada por humanos y no por máquinas, de forma ecológicamente sostenible. Cada usuario puede descargar el software y puede operar a través de «nodos» descentralizados que dan seguridad a la red, con un gasto energético muy bajo. La moneda es emitida mediante un Dividendo Universal (DU) diario, de manera simétrica entre sus miembros –pasados, presentes y futuros–.

La comunicación tratará de analizar la potencialidad que la moneda digital G1 presenta como instrumento de intercambio de bienes y servicios en las entidades de la economía social, estudiando las repercusiones fiscales que presenta esta propuesta. Ello, en la medida en que este tipo de entidades son sujetos idóneos para la implementación de una transformación digital centrada en el ser humano, en línea con la Declaración de la OCDE sobre un «Futuro Digital Confiable, Sostenible e Inclusivo» (Pastor, 2022: 9).

Como ha señalado Corrons Giménez y Gil Iváñez (2019), los cuatro ejes en los que se centra el ámbito cooperativo de la Economía Social y Solidaria son la gestión democrática y participativa, la atención de las necesidades humanas, el compromiso por la comunidad, y, por último, el emprendimiento social, convergiendo todos en un punto socio-empresarial. Es aquí precisamente donde entra en juego la posibilidad de integrar de forma positiva la tecnología como el blockchain y la criptomoneda social complementaria Ĝ1 en el ecosistema de la Economía Social y, de forma particular, en el ámbito de la empresa social. Entendemos que sus características conectan y permiten potenciar los rasgos esenciales destacados por la doctrina, los documentos de la Unión Europea y la regulación aprobada por diversos estados descritos por Vargas (2022).

De acuerdo con Moreno y Ortiz (2021:156), tradicionalmente el dinero cumple con tres funciones principales: ser método de pago, unidad de cuenta y actuar como depósito valor. Sin embargo, la moneda social no actúa como depósito valor, de ahí que no pueda ser objeto de especulación, al no poder utilizarse como depósito, anulándose este efecto. Esto la convierte en una herramienta idónea para la financiación de proyectos sociales y locales y en un instrumento de pago complementario al modelo tradicional. En un contexto como este han aparecido nuevas formas de financiación y de pago basadas en la tecnología “blockchain” o cadena de bloques que consideramos pueden suponer un complemento a los modelos financieros tradicionales. Entre ellas, cabe destacar la criptomoneda social complementaria.

Junto con otros instrumentos financieros, como la banca ética, las cooperativas financieras, los bancos de desarrollo comunitario, la microfinanciación solidaria, los presupuestos participativos y los planes de ahorro comunitarios, la criptomoneda social complementaria constituye un mecanismo idóneo para promover el desarrollo inclusivo y sostenible, dada su capacidad para democratizar el acceso a las finanzas, inculcar valores de solidaridad en la esfera financiera y fomentar el desarrollo y la cohesión local y comunitaria (Matheï 2015). De esta forma, en el ámbito de la ESS, por una parte, coadyuva a cubrir importantes lagunas en el acceso a la financiación asequible que afectan a las pequeñas empresas y a los grupos de bajos ingresos, y por otra parte, permite implementar un sistema financiero más estable, resistente y democrático, en pos de la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible 8 y 9, relacionados con los servicios financieros y la innovación.

En la comunicación que se propone se realiza un análisis de las características y rasgos que identifican cada uno de los principales criptoactivos que operan en nuestro mercado. Seguidamente, se estudia su marco jurídico, las propuestas que se barajan actualmente desde la Unión Europea y su régimen tributario. Por último, el estudio propone un “enfoque social” de la tecnología blockchain con el objetivo de ofrecer un complemento financiero en el ámbito de la economía social, que sirva como instrumento de intercambio frente a los modelos tradicionales.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Arciniega Gil, L. R. (2021). La regulación de las monedas digitales: experiencias compartidas desde el derecho europeo y francés. *FORO. Revista de Derecho*, 28–47. <https://doi.org/10.32719/26312484.2021.36.2>

Blanco Sánchez, M. J. (2019). Constitución económica, autonomía de la voluntad y figuras financieras disruptivas. El caso concreto de las Initial Coin Offering (ICO). *Revista Internacional Jurídica y Empresarial*, 2, 21–35. <https://portalderevistas.ufv.es/index.php/rije/article/view/537>

Carbajo Vasco, Ruesga Benito y Silva Bichara, 2019.: El fundraising: herramienta para aumentar la eficiencia en la captación de recursos del Tercer Sector. Su regulación en España en una perspectiva comparada, *Revista de Derecho de la Seguridad Social. Laborum. Economía y Sociología de la Seguridad Social y del Estado Social*, nº18.

Corrons, A. & Gil, M. (2019): “¿Es la tecnología blockchain compatible con la Economía Social y Solidaria? Hacia un nuevo paradigma”, CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, 95, 191-215. DOI: 10.7203/CIRIEC-E.95.12984., p. 191-215.

Froudal, M. (2019): La Monnaie Libre. Una Monnaie Permaculturelle? <https://matutine-editions.gitlab.io/brochures/monnaie-libre-permaculturelle.pdf> (Consulta 22/02/2023). 3

Gisberto Quero, J.: (2013) Una moneda solidaria para promover la economía y el comercio. Disponible en: https://www.lanzarotebiosfera.org/wpcontent/uploads/2014/02/Moneda-Social_RBLanzarote_Dossier_Gisbert.pdf.

La Rosa Almenara, M. (2021). Tributación de criptomonedas y otros criptoactivos: análisis comparado. THEMIS, 79, 193–214.

Laborde, S. (2013): Théorie Relative de la Monnaie 2.718. <https://trm.creationmonetaire.info>

Llases, L. (2022). Breve análisis de la concentración de la potencia de minado en Bitcoin. Papeles de Europa, 34(1), 29–39. <https://doi.org/10.5209/pade.73881>.

Morales Morales, M. R.: Criptomonedas de ámbito social como herramienta de gobierno electrónico para el desarrollo sostenible, Tesis Doctoral, Universidad de Alicante, 2021.

Moreno López, M., & Ortiz Fernández, R. (2021). Estudio de las Monedas Sociales: Propuesta de la creación de una Moneda Social Complementaria en la provincia de Córdoba. RA & DEM, 5, 154–176.

https://www.uco.es/docencia_derecho/index.php/RAYDEM/article/viewFile/267/333.

Navarro, V. & Torres López, J. (2012): Los amos del mundo. Las armas del terrorismo financiero, Espasa, Barcelona.

ONU. Grupo de Trabajo Interinstitucional sobre Economía Social y Solidaria (2022): Avanzar en la Agenda 2030 a través de la economía social y solidaria. <https://www.economiasolidaria.org/wp-content/uploads/2022/10/Avanzar-en-la-Agenda-2030-a-traves-de-la-Economia-Social-y-Solidaria-UNTFSSSE-2022.pdf>

Pastor Sempere, Carmen: «Plan de Acción de la Unión Europea y nuevos retos de la digitalización para la Economía Social», CIRIEC-España, Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa, n.º 41, 2022, pp. 7-10)

Paulson, A. (2018): «Bitcoin consomme autant d'énergie que l'Irlande», Clubic.com, 21 de mayo. <https://www.clubic.com/bitcoin/actualite-843663-bitcoin-consomme-energieirlande.html> (consulta 22/02/2023).

Pedreira Menéndez y Álvarez Pérez (2020): - Rabasa Martínez. I. (2018): “Integración del capital social con criptomonedas”, Revista de Derecho de Sociedades, n.º. 53.

Ruiz Garijo, M. (2018): «La fiscalidad de los bancos de tiempo. Un debate abierto», en Pedreira Menéndez (dir.), Fiscalidad de la colaboración social, Aranzadi, pp. 181-197.

Vargas Vasserot, C: «Las empresas sociales como entidades de la economía social en el Plan de Acción Europeo. Propuestas lege ferenda para su reconocimiento en España en la Ley 5/2011 de Economía Social», CIRIEC-España, Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa, n.º 41, 2022, pp. 289-329. DOI: <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-JUR.41.25776>

REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA HACIA LA IMPLEMENTACIÓN DE PROCESOS DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL EN LAS ORGANIZACIONES DE LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA

Sebastián Andrés ÁLVAREZ LAMBERTINEZ, María Paula GARCÍA CABRALEZ, Edna Margarita ESTEBAN REGINO: Universidad Cooperativa de Colombia, Montería, Córdoba, Colômbia

Colombia PÉREZ MUÑOZ: INDESCO, Universidad Cooperativa de Colombia, Montería, Córdoba, Colômbia

La presente investigación surge de la necesidad de establecer el estado del arte del proyecto de Investigación “Implementar procesos de transformación digital en el sector solidario dentro de sus estructuras para competir en un mercado globalizado”, debido al escenario complicado que se generó a partir de la pandemia del Covid-19, como por ejemplo el quiebre de empresas, desempleo y pérdida de competitividad. Solo en Latinoamérica, se dieron pérdidas hasta por \$250,000,0000. En este sentido y con el fin de aportarle a los Objetivos de Desarrollo Sostenible, especialmente el Crecimiento Socio-Económico y el Trabajo Decente, se realizó una revisión sistemática de literatura RSL, que consistió en la selección de artículos afines a la investigación, consultados en base de datos (Google académico, Scopus, Redalyc y Mendeley) por medio de cadenas de búsqueda, evaluar la calidad de los resultados obtenidos, sintetizar los resultados teniendo en cuenta criterios de inclusión (implementación de transformación digital en las estructuras organizacionales) y exclusión (RSL e investigaciones aplicadas al sector salud o educación), con lo que finalmente se pudo dar respuesta sobre cuáles son los retos del sector cooperativo en transformación digital dentro de sus estructuras organizacionales.

Palabras clave: Transformación digital, Sector solidario, Estructuras Organizacionales, Plataformas Cooperativas.

Abstract:

This research arises from the need to establish the state of the art of the research project "Implement digital transformation processes in the solidarity sector within its structures to compete in a globalized market", due to the complicated scenario that was generated from the Covid-19 pandemic, such as the bankruptcy of companies, unemployment, and loss of competitiveness. In Latin America alone, there were losses of up to COP 250,000,000. In this sense and in order to contribute to the Sustainable Development Goals, especially Socio-Economic Growth and Decent Work, a systematic review of RSL literature was carried out, which consisted of the selection of articles related to the research, consulted in database (Google academic, Scopus, Redalyc and Mendeley) through search strings, evaluate the quality of the results obtained, synthesize the results taking into account inclusion criteria (implementation of digital transformation in organizational structures) and exclusion (RSL and research applied to

the health or education sector), with which it was finally possible to respond to the challenges of the cooperative sector in digital transformation within its organizational structures.

Keywords: Digital transformation, solidarity sector, organizational structures, cooperative platforms.

Introducción

En la Universidad Cooperativa de Colombia, se promueve el desarrollo de competencias para la creación de empresas innovadoras, por ello se generan espacios en el currículo donde los estudiantes y los profesores exploran metodologías y estrategias pedagógicas que después de procesos de maduración comienzan a dar resultados que evidencian el potencial emprendedor de los estudiantes en escenarios nacionales e internacionales. Como resultado de un curso electivo de emprendimiento digital del programa de Ingeniería, se genera el Semillero de Emprendimiento Digital Social y Solidario-SIEDSS donde participan jóvenes investigadores que analizan de la mano de investigadores expertos distintas problemáticas del sector de la economía solidaria, procurando soluciones para su fortalecimiento y desarrollo. En este contexto, después de varios proyectos de investigación aplicada en organizaciones solidarias surge la oportunidad de crear un emprendimiento, en formato Spin Off, para acompañar procesos de transformación digital que van más allá de la inversión tecnológica que les permitan competir en mercados cada vez más desafiantes. El spin off son iniciativas empresariales de origen universitario donde los miembros participan en la explotación de procesos, productos o servicios derivados de los resultados de investigación que aportan nuevas tecnologías, generación de empleo y alto valor añadido a la actividad económica a la cual se dedican y en este caso a la economía social y solidaria con impacto en el desarrollo regional. Es así como nace la idea de crear TransDigitalCoop, una cooperativa donde el objetivo principal es ofertar servicios de Transformación Digital a las Organizaciones de Economía Social y Solidaria, una idea de negocio estructurada a partir del Modelo para incorporar las TIC (Artega, Esteban, & Ojeda, 2021) lo cual implica explorar previamente varios escenarios teóricos y prácticos por ser una innovación tanto al interior como al exterior de la universidad que resulta pertinente para un país como Colombia que según el Global Entrepreneurship Monitor (GEM) 2022, cuenta con las mejores condiciones y entorno en América Latina para la creación de nuevas empresas. En el presente documento, se presentan los resultados de la revisión sistemática de literatura RSL que permite establecer el estado del arte sobre los procesos requeridos para la implementación de transformación digital en el sector solidario dentro de sus estructuras organizacionales. Se basa en la propuesta de (Kitchenham & Charters, 2007) y, particularmente, en la adaptación hecha por Biolchini et al. (2005) (Sandobal Verón, Marín, & Barrios, 2021). Se desarrolla en tres etapas: planificación, ejecución y análisis de resultados. En cuanto a los criterios de inclusión se seleccionaron principalmente aquellos estudios donde se mostrarán resultados de una aplicación práctica de la transformación digital en las estructuras organizaciones del sector solidario, o alguna relación con plataformas digitales y/o plataformas cooperativas y/o cooperativas de plataforma. Como resultado provisional, se pudo establecer que las barreras principales a la hora de iniciar procesos de transformación digital tienen que ver con: habilidades

de emprendimiento, condiciones del mercado, plataformas digitales, el entorno empresarial, incertidumbres en la tecnología, los nuevos modelos comerciales y las regulaciones específicas de cada país. En cuanto las alternativas para superar las barreras mencionadas se destacan la realización de jornadas pedagógicas con aquellas personas empresarias que quieren implementar la transformación digital o la implementación de plataformas especializadas para las MYPYME; la búsqueda de diferentes métodos para realizar este servicio o la implementación de plataformas o medios digitales que puedan llevar a cabo este mismo proceso, encontrando experiencias interesantes en las plataformas digitales cooperativas. Finalmente, se resalta que entre las principales tecnologías para llevar a cabo la transformación digital se tiene a "big data", neuro tecnología, inteligencia artificial, sistemas de registros distribuidos (cadena de bloques), tecnología cuántica, nanotecnologías, impresión 3D, Internet industrial de las cosas, robótica y tecnología de sensores, "tecnología en la nube", tecnología de realidad virtual y aumentada, y modelado digital.

Marco teórico

Transformación digital: Según (Heredia Jerez, 2018) la transformación digital es el “Proceso constante y permanente en el tiempo, que permite cambiar radicalmente el valor para el cliente, en base a cambios en el modelo de negocios” (p. 125), de igual forma, la transformación digital conduce a las organizaciones a considerar la implementación de múltiples iniciativas tecnológicas, pero también, sin duda, a la realización de diversas acciones en lo que respecta a lo social, lo cultural, lo político, lo económico, lo ecológico y lo normativo, en la configuración de un proceso de adaptación a las nuevas realidades.

Sector solidario o cooperativo: En Colombia, se conoce todavía este sector como el conformado por las cooperativas, fondos de empleados, asociaciones mutuales y las organizaciones solidarias de desarrollo, entre las cuales se encuentran las asociaciones, corporaciones, fundaciones y voluntariado, según lo contemplado en el Decreto 4122 del 2011 (Serna Gómez & Rodríguez Barrero, 2015).

Estructuras organizacionales: La estructura organizacional es la forma cómo se asignan las funciones y responsabilidades que tiene que cumplir cada miembro dentro de una empresa para alcanzar los objetivos propuestos. Por lo tanto, toda empresa conforme a la forma de operar debe planificar todo el proceso de sus tareas laborales y definir los puestos y responsabilidades de todas las personas que integran la organización. De manera que, la estructura organizacional representa la forma en la que se organiza el trabajo dentro de una empresa. También se establece el modo de comunicación y de coordinación que se entabla entre cada puesto para llevar a buen término las tareas. (Quiroa, 2020)

Plataformas cooperativas: Las plataformas cooperativas buscan atraer a esos grupos de emprendedores y empresas que se desenvuelven dentro de una Economía Gig – freelance y desarrolladores de innovación hacia una economía participativa en un cooperativismo moderno, es decir: una cooperativa 100% digital. Estas tendencias buscan reemplazar la organización vertical por una horizontal y así como se ha mencionado en pasados artículos, los modelos

Cooperativos son las organizaciones empresariales con mayor resiliencia ante las distorsiones socioeconómicas, como en el contexto actual. (Confecoop, 2021).

Metodología:

La metodología utilizada conocer el estado del arte relacionado con la implementación de la transformación digital en el sector solidario dentro de sus estructuras organizacionales fue el denominado proceso de revisión sistemática de la literatura (RSL), la cual está basada en la propuesta de (Kitchenham & Charters, 2007) y, particularmente, en la adaptación hecha por Biolchini et al. (2005). Según los autores una revisión sistemática es una metodología para realizar una investigación, que permite recopilar y evaluar la evidencia disponible sobre un tema en particular. A diferencia con el proceso habitual de revisión, en este caso, existen pasos definidos y estrictos que deben respetarse para poder llevar a cabo el proceso. En la figura 1 pueden identificarse las etapas propuestas para desarrollar el proceso de RSL: planificación, ejecución y análisis de resultados. La cuarta etapa resguarda los resultados obtenidos en las etapas de planificación, ejecución y análisis de los resultados; por lo cual se realiza durante todo el proceso (Sandobal Verón, Marín, & Barrios, 2021).

Figura 1 Etapas del proceso RSL, Fuente: B. Kitchenham, B. Procedures for performing systematics reviews (2004)



Durante la etapa de planificación se definen los objetivos de la investigación y cómo se llevará a cabo el proceso de revisión; para luego pasar a la ejecución de lo planificado en donde se ejecuta la selección: en una primera instancia de los estudios iniciales, luego la evaluación de calidad y a posteriori se analiza esta última selección. Por último, se deberán analizar los resultados obtenidos, que surgen en una primera instancia por todos los artículos que responden a la cadena de búsqueda sugerida; luego definiendo el corte para el análisis más exhaustivo de los artículos encontrados. En esta etapa, también se seleccionan aquellos artículos que cumplen con los criterios de inclusión y se descartan aquellos según los criterios de exclusión, para luego, evaluar los artículos seleccionados a partir de los criterios de evaluación.

Preguntas de investigación

El objetivo definido para esta RSL es el siguiente: “Conocer el estado del arte de la implementación de la transformación digital en el sector solidario dentro de sus estructuras organizacionales”. Luego, a partir del objetivo propuesto se definió la siguiente pregunta de investigación, **(PI)**: ¿Cuáles son los retos del sector solidario en transformación digital dentro de sus estructuras organizacionales? Se conoce la importancia de la implementación de la transformación digital dentro del sector solidario, pero en particular se quiere investigar acerca de las dificultades que pueden encontrar organizaciones del sector solidario al intentar esta implementación.

Fuente de datos

Como avance de investigación la siguiente ponencia solo presentará resultados en la base de datos Google Académico (se indica el nombre de la base de datos y URL):

- Google Académico: <https://scholar.google.com/>

Al definir las cadenas de búsqueda se pretende alcanzar las palabras claves definidas por el objetivo de investigación, las cuales están conformadas por:

- Transformación digital → Digital transformation
- Sector solidario → Solidarity sector
- Estructuras organizacionales → Organizational structures
- Plataformas cooperativas → Cooperative platforms

La cadena de búsqueda adaptada, de acuerdo con la sintaxis de la fuente de datos se muestra en la tabla 1.

TABLA 1, Base de datos con su respectiva cadena de búsqueda y alcance.

Base de datos	Cadena de búsqueda	Alcance
Google Académico	digital transformation + solidarity sector + cooperative platforms	Todo

Criterios de inclusión y exclusión

Al realizar la búsqueda puede haber resultados que no cumplan con las condiciones para ser analizadas y tenidas en cuenta dentro de la RSL, por lo cual se establecieron criterios de inclusión y exclusión. Siguiendo a (Kitchenham & Charters, 2007), estos criterios se establecen a partir de las preguntas de investigación para poder filtrar los estudios obtenidos. Con base en lo anterior, se incluyeron aquellos estudios que cumplan con al menos 1 de los siguientes criterios:

- En el título y en las palabras claves identificar palabras relacionadas con el estudio como pueden ser transformación digital, sector solidario y estructuras organizacionales.

- En el abstract, identificar el objetivo de este, y si se realiza una aplicación práctica de la transformación digital en las estructuras organizaciones del sector solidario, es decir, el estudio no solo propone una manera de aplicar la transformación digital, sino que muestra los resultados de implementarla.
- Artículos escritos en inglés o español.
- Artículos relacionados a plataformas digitales y/o plataformas cooperativas y/o cooperativas de plataforma.

Respecto a los criterios de exclusión, se propusieron los siguientes:

- Artículos que fueran revisiones sistemáticas.
- Artículos cuyas investigaciones fueran aplicadas en el sector salud o el sector educación.

Evaluación de calidad

Dentro del proceso de revisión sistemática, se realizó la evaluación de calidad de los estudios primarios, de manera tal de poder seleccionar aquellos mejores resultados que luego permitieran interpretar los resultados sin confusiones e interferencias, permitiendo guiar correctamente el proceso de investigación (Sandobal Verón, Marín, & Barrios, 2021).

Con los artículos que quedaron seleccionados, luego de los criterios de inclusión y exclusión, se realizó la verificación de calidad. Los autores (Kitchenham & Charters, 2007) definieron 6 preguntas de verificación de calidad.

Las preguntas de calidad que se contestaron luego de la lectura de cada uno de los artículos fueron:

- VC1. ¿Cuán claro y coherente es el estudio?
- VC2. ¿Cuán claro es el objetivo del estudio?
- VC3. ¿Qué tan clara es la relación de trazabilidad entre el objetivo del estudio y sus conclusiones?
- VC4. ¿Cuán claro es el proceso de investigación?
- VC5. ¿Qué tan bueno es el estudio comparado con otros relacionados?
- VC6. ¿Cuán claro están definidas las limitaciones del estudio?

Cada una de las preguntas se evaluó con la siguiente puntuación: cumple totalmente = 1, cumple parcialmente = 0.5 y no cumple = 0.

Extracción y análisis de datos

Esta etapa reúne toda la información de los artículos seleccionados que dan respuesta a las preguntas de investigación. En una primera etapa del proceso se agrupó información básica de cada uno de los artículos que permitan identificar a los mismos, como son:

- Identificación
- Título
- Año de publicación

Luego, para un mejor entendimiento de cada uno de los artículos se realizó una lectura comprensiva de los mismos para poder identificar: las herramientas que se utilizaron cómo se llevó a cabo la implementación de la transformación digital, si los resultados obtenidos fueron exitosos y si tuvieron que hacer redefiniciones sobre la propuesta inicio.

Proceso que conduce la revisión

Figura 3. Proceso de revisión sistemática de la literatura.



Resultados

Búsqueda y selección primaria

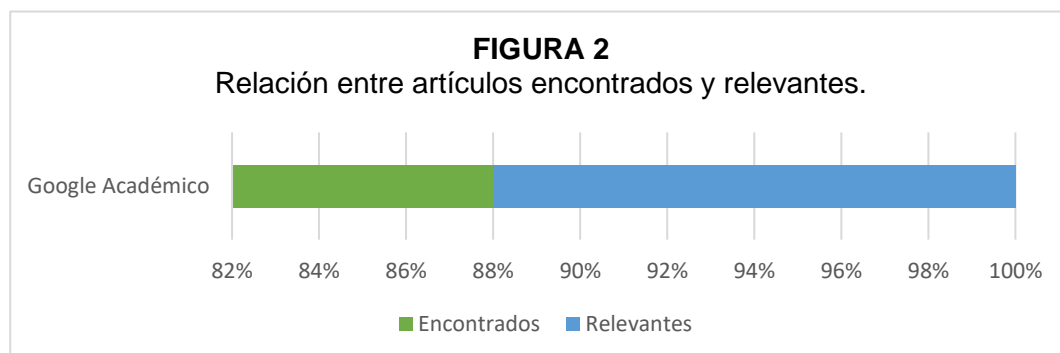
Como se mencionó anteriormente, el primer paso fue ejecutar la búsqueda en cada fuente de datos con la correspondiente cadena de búsqueda adaptada a la sintaxis de cada motor. La tabla 2 resume los resultados obtenidos luego de realizar la búsqueda con la cadena definida. Se obtuvieron 28 200 resultados. La segunda columna de la tabla 2 muestra los resultados de la base de datos; la tercera columna muestra los resultados analizados.

En la cuarta columna se indica la cantidad de artículos relevantes, es decir, aquellos que han pasado por los criterios de inclusión y exclusión. Este proceso se realizó teniendo en cuenta título y abstract de los artículos. Se seleccionaron solo 34 artículos. Luego, al realizar la lectura completa de los artículos se puede aplicar nuevamente criterios de exclusión, por lo cual la cantidad de estudios primarios es de 9 como se muestra en la columna cinco

TABLA 2, Resumen de artículos encontrados, analizados, relevantes y primarios en la base de datos.

Base de datos	Encontrados	Analizados	Relevantes	Primarios
Google Académico	28.200	600	34	9

La figura 2 muestra las relaciones entre la cantidad de estudios encontrados y relevantes. De igual forma, permite mostrar el porcentaje de artículos relevantes sobre la enorme cantidad de artículos encontrados según la cadena de búsqueda seleccionada.



Resultados de la evaluación de calidad

Con los artículos seleccionados en la etapa anterior, se realizó la evaluación de la calidad de estos, con las preguntas definidas.

Al realizar la evaluación de calidad de los 34 artículos, solo 9 fueron los que obtuvieron un porcentaje mayor o igual al 75%. Estos artículos son los que permitieron responder a las preguntas de investigación definidas. En la tabla 3 se muestran los artículos finalmente seleccionados.

TABLA 3

Artículos seleccionados

Título	Año
La implementación local de cooperativas de plataforma. Desafíos y contribuciones para la escalabilidad desde la experiencia argentina	2022
Digital labour and development: impacts of global digital labour platforms and the gig economy on worker livelihoods	2017
Neue-Gemeinschaft: Digital Transformation of Micro, Small and Medium Enterprises among Rural Community in Banyu Wangi, East Java	2022
Digital Transformation Process and SMEs	2019
Digital Innovations in MSMEs during Economic Disruptions: Experiences and Challenges of Young Entrepreneurs	2022
Digital Economy as a Factor in the Technological Development of the Mineral Sector	2020
"Impact of Digital Technologies on Labor Market and the Transport Sector"	2019

Sustainable Development: Smart Co-Operative Management Framework	2022
Capturing Collaborative Challenges: Designing Complexity-Sensitive Theories of Change for Cross-Sector Partnerships	2018

Discusión

En esta sección se responderá la pregunta de investigación que se ha planteado con el uso de los artículos encontrados a través de la revisión sistemática de la literatura.

(PI): ¿Cuáles son los retos del sector solidario en transformación digital dentro de sus estructuras organizacionales?

Con los artículos analizados anteriormente se pudo establecer que, en cuanto a los desafíos que se pueden presentar a la hora de iniciar con procesos digitales en algún emprendimiento y sobre todo en el momento de la pandemia, algunos emprendedores describieron tres barreras principales a la hora de iniciar este proceso: las habilidades de emprendimiento, las condiciones del mercado con las plataformas digitales y el entorno empresarial (Cueto, 2022). Esto con base en un estudio que se llevó a cabo en Filipinas y que estaba enfocado en jóvenes emprendedores, a los cuales se les hizo una encuesta que constaba de 46 preguntas y a través de las respuestas de los empresarios a dichas preguntas, se pudo llegar a describir a las 3 barreras mencionadas anteriormente, que fueron denominadas como algunos de los retos más complicados de afrontar por parte del sector solidario a la hora de implementar la transformación digital. Por otro lado, estas barreras coincidieron con estudios realizados previamente, los cuales definían los desafíos del emprendimiento digital. Por ejemplo, Xing et al. (2021) presentó las barreras y desafíos que enfrentan las MIPYMES al adoptar la innovación digital que incluyen negocios, tecnología, habilidades, cadena de suministro e innovación y que al igual que las barreras mencionadas en el estudio anterior, pueden llegar a obstaculizar estos procesos de implementación de la transformación digital en las estructuras de las organizaciones del sector solidario. De igual forma, otros estudios identificaron los desafíos para el emprendimiento digital, incluida la estructura organizativa de una empresa, la infraestructura de TI, los cambios del mercado, los riesgos sin precedentes, las incertidumbres en la tecnología y los nuevos modelos comerciales (por ejemplo, Facebook o Google) en términos de regulaciones específicas de cada país (Kraus et al. 2018 ; Qian Qiu y Mok Kim Man 2021 ; Gavrila Gavrila y De Lucas Ancillo 2021).

En cuanto a alternativas para la superación de barreras que pueden impedir la implementación de procesos de transformación digital en las estructuras organizacionales del sector solidario, se ha podido establecer que: En relación a la barrera relacionada con la falta de conciencia y alfabetización hacia la implementación de la transformación digital, (Thita M. Mazya, 2022) dieron como posibles alternativas a esta barrera, la realización de jornadas pedagógicas con aquellas personas, empresarias que quieren implementar la transformación digital en sus pequeñas y medianas empresas, pero que no tienen conocimientos acerca de en qué consiste estos procesos.

De la misma manera, con énfasis en la barrera relacionada con la falta de innovación, se han brindado diferentes posibles soluciones ante esta dificultad. (ULAS, 2019) planteó 2 alternativas, primeramente, planteó que se deben realizar investigaciones que ayuden a entender cómo mejorar la innovación dentro de las organizaciones a la hora de desarrollar un proceso. También, como segunda alternativa y más dirigida hacia los entes de control territorial, planteó que se deben designar distintos dirigentes que se encarguen de vigilar la implementación de procesos de transformación digital en la forma en la que las organizaciones realizan sus actividades.

Finalmente, como la última de las barreras que se han identificado en esta investigación y a la que se puede enfrentar el sector cooperativo a la hora de implementar la transformación digital dentro de sus estructuras, es el desconocimiento o dudas que se pueden presentar con respecto a las tecnologías importantes y necesarias para la implementación de estos procesos. En este sentido (Litvinenko, 2020) denotó que entre las principales tecnologías para llevar a cabo la transformación digital se tiene a "big data", neuro tecnología, inteligencia artificial, sistemas de registros distribuidos (cadena de bloques), tecnología cuántica, nanotecnologías, impresión 3D, Internet industrial de las cosas, robótica y tecnología de sensores, "tecnología en la nube", tecnología de realidad virtual y aumentada, y modelado digital.

FIGURA 3. Retos del sector solidario a la hora de implementar la transformación digital y alternativas para afrontarlos.



Conclusiones

A partir de la RSL, se pudo conocer cuáles son los retos del sector solidario en transformación digital dentro de sus estructuras organizacionales, en particular acerca de las dificultades que tienen al intentar dicha transformación. Entre los principales retos se destacan: la falta de conciencia y alfabetización hacia la implementación de la transformación digital, los altos costos por el uso de servicios, un entorno empresarial obstaculizado por diversas situaciones, la falta

de innovación, la infraestructura digital débil y las dudas acerca de las tecnologías importantes para la transformación digital. De este mismo modo, además de identificar los retos que debe afrontar el sector cooperativo, se pudo establecer diversas alternativas que funcionan como herramientas para superarlos y poder continuar con el proceso de transformación digital.

Para estas alternativas se pudo definir que, en cuanto a la falta de conciencia y alfabetización hacia la implementación de la transformación digital, se deben llevar a cabo una serie de orientaciones pedagógicas las cuales acerque a las personas con este proceso de transformación, las cuales generarían cambios en la forma como se llevan a cabo procesos dentro de las pequeñas y medianas empresas. De igual forma, en cuanto a los altos costos por el uso de un servicio y un entorno empresarial obstaculizado por diversas situaciones, se encontró que hay que buscar métodos diferentes para realizar este un servicio e implementar plataformas que realicen el mismo proceso a un menor coste, siempre será el mejor camino que pueden tomar organizaciones del sector solidario que deben afrontar este reto. En este mismo sentido, si lo que se necesita en una organización es afrontar la falta de innovación, se ha establecido que se deben seguir alternativas como investigaciones acerca de cómo innovar en la realización de actividades o dirigentes que se encarguen de vigilar que se estén implementando procesos de transformación digital a realizare estas misma, son las mejores alternativas para evadir este obstáculo si es que se llega a presentar. Por otro lado, si lo que se desea superar una infraestructura digital débil, se ha encontrado que la mejor solución es centrarse en la identificación de la causa por la cual se está presentando esta debilidad y qué solución se puede encontrar para erradicarla. Por último, si alguna organización del sector solidario está teniendo dificultades con la comprensión de las tecnologías importantes para la transformación digital, se estableció que el big data, la inteligencia artificial, el internet de las cosas, entre otras, son las tecnologías necesarias para la implementación de la transformación digital.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

- Andrade, A. M., & Bravo, P. W. (2013). Propuesta didactica para la enseñanza del emprendimiento. *Amazonia Investiga.*, 2(2), 32-45. Obtido de <https://amazoniainvestiga.info/index.php/amazonia/article/view/638>.
- Arcas Lario, N., & Alcon Provencio, F. (2007). Contribución de las entidades de “Economía Social” a la gestión eficiente del agua para uso agrícola: situación en la Región de Murcia. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(91), 7-33.
- Argudo Pérez, J. L. (2007). La multifuncionalidad de las instituciones jurídicas asociativas agrarias en las políticas de desarrollo rural y regional. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(92), 11-40.
- Artega, M., Esteban, E., & Ojeda, M. (2021). Modelo para incorporar las TIC en las MIPYMES del sector hotelero. *Scientia et Technica*, 26(2), 201-208. doi:<https://doi.org/10.22517/23447214.24848>.

- Borrero, J. (2019). Sistema de trazabilidad de la cadena de suministro agroalimentario para cooperativas de frutas y hortalizas basado en la tecnología Blockchain. *IRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(95), 71-94.
- Canalda Criado, S. (2019). El fomento del empleo decente y sostenible en cooperativas y sociedades laborales. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(132), 77-96.
- Candelaria Pardo, E. (2020). MonedaPAR: una alternativa argentina para la economía social y solidaria. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 1-12.
- Chaves, R., & Monzón, J. (2018). La economía social ante los paradigmas económicos emergentes: innovación social, economía colaborativa, economía circular, responsabilidad social empresarial, economía del bien común, empresa social y economía solidaria. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(93), 5-50.
- Chawviang, A., & Supaporn, K. (2022). Sustainable Development: Smart Co-Operative. doi:<https://doi.org/10.3390/su14063641>
- Comité Econòmic i Social. (2020). *INFORME SOBRE EL MEDIO RURAL*. Castelló: Comité Econòmic i Social.
- Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana CESCv. (15 de Julio de 2020). *CESCV*. Obtido de Cescv: <http://www.ces.gva.es/sites/default/files/2020-11/Informe%20Medio%20Rural%20Comunitat%20Valenciana.pdf>
- Confecoop. (2021). *Confecoop*. Obtido de <https://confecoop.coop/actualidad/actualidad-2021/plataformas-cooperativas-la-ultima-tendencia-en-el-cooperativismo-global/>
- Consejo Económico y Social España. (2021). *Informe 02/2021: Un medio rural vivo y sostenible*. Madrid: Consejo Económico y Social.
- Coord. Soria Romo, r. (2008). *Emprendurismo, cultura, clima y comunicación organizacional y su aplicación a la pequeña y mediana empresa en la Zona Metropolitana de Guadalajara, México*. México: Grupo EUMEDNET.
- Cueto, L. J. (2022). *Digital Innovations in MSMEs during Economic Disruptions: Experiences and Challenges of Young Entrepreneurs*. Obtido de Administrative Sciences 12: 8.: <https://doi.org/10.3390/admsci12010008>
- Escribano Pizarro, J., & Vercher Savall, N. (2020). Problemáticas y oportunidades en el medio rural español: ¿qué actuaciones desde la economía social y solidaria? Em G. Coord. Fajardo García, E. Pizarro, & Jaime, *DESPOBLAMIENTO Y DESARROLLO RURAL PROPUESTAS DESDE LA ECONOMÍA SOCIAL* (pp. 35-56). Valencia: CIRIEC-España, Centro Internacional de Investigación e Información sobre la Economía Pública, Social y Cooperativa.
- Esteban Regino, E. M., Barrios Vergara, A. J., & Dominguez Buelvas, M. F. (2020). METODOLOGIAS ATIVAS NA REALIZAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DE COMPETÊNCIAS EMPRESARIAIS COM O APOIO DAS TIC. Anais Do Congresso Internacional De Conhecimento E Inovação – Ciki. 1-1. doi:<https://doi.org/10.48090/ciki.v1i1.926>.
- Esteban, E., Arteaga, M., & Cogollo, R. (8 de Diciembre de 2017). Emprendimiento Digital desde el Aula de Clase. Obtido de

- https://www.easyplanners.net/alas2017/opc/tl/5825_edna_margarita_esteban_regino.pdf
- Fajardo García, G., & Frantzeskaki, M. (2021). Las comunidades energéticas en Grecia. [The energy communities in Greece]. *REVESCO : Revista De Estudios Cooperativos*, 1-15.
- FAO. (2018). *Guidelines on defining rural areas and compiling indicators for development policy*. Obtido em 12 de Agosto de 2021, de <http://www.fao.org/3/ca6392en/ca6392en.pdf>
- Gallego-Bono, J. &.-B. (2019). Los valores de la economía social como impulsores del cambio en clústeres con fuerte fragmentación del conocimiento: el caso de la caña de azúcar de Veracruz (México). *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(97), 75-109.
- García, I. (2021). El papel de las cofradías de pescadores de Galicia en la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible: protección de los recursos marinos y equidad. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(102), 97-122.
- García-Uceda, E., Murillo-Luna, J. L., & Asín-Lafuente, J. (2019). Motivaciones para el emprendimiento social. Em *Acciones e Investigaciones Sociales* (Vol. 40, pp. 2019-245). Zaragoza: Universidad de Zaragoza, Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo. doi:10.26754/ojs_ais/23404507
- Gestión solidaria. (2019). Dos años serían demasiado tarde para iniciar una transformación digital cooperativa. Obtido de <https://gestionsolidaria.com/2019/06/21/en-dos-anos-seria-demasiado-tarde-para-iniciar-una-transformacion-digital-cooperativa/>
- Heredia Jerez, R. (2018). *Ecosistemas Digitales, la revolución de todas las industrias*. Digital Mart Ltda.
- INDESCO. (2016). Concurso de ideas de negocio solidario y asociativo. Obtido de <https://www.ucc.edu.co/monteria/prensa/2016/Paginas/rymel-serrano-monteria.aspx>
- INDESCO. (2018). VII Premio Rymel Serrano Uribe Emprendimiento Solidario e Innovación Social. Obtido de <https://www.ucc.edu.co/indesco/Documents/PREMIO-RYMEL-SERRANO-2018-indesco.pdf>
- Irizar, I., & Macleod, G. (2008). Innovación emprendedora en el Grupo Mondragón: el caso de sus centros tecnológicos. *CIRIEC-España*(60), 41-72.
- Kasparian, D. (2022). La implementación local de cooperativas de plataforma. *Revista Del Centro De Estudios De Sociología Del Trabajo (CESOT)*. Obtido de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/CESOT/article/view/2266>
- Kitchenham, B., & Charters, S. (2007). *Guidelines for performing systematic literature reviews in software engineering*.
- Litvinenko, V. (2020). Digital Economy as a Factor in the Technological Development of the Mineral Sector. doi:<https://doi.org/10.1007/s11053-019-09568-4>

- Maestre Matos, L., Páez Cabas, A. P., Mesías, F. J., & Lobana Coy, J. (2019). Las cooperativas agrarias como modelo generador de negocios con inclusión social: el caso de las cooperativas bananeras del Magdalena (Colombia). *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 195-217.
- Mark, G., Hjorth, I., & Vili, L. (2017). Digital labour and development: impacts of global digital labour platforms and the gig economy on worker livelihoods. doi:<https://doi.org/10.1177%2F1024258916687250>
- Meira, D., & Vañó Vañó, M. J. (13-14 de Junio de 2022). Empresas sociales en Portugal y España - un análisis comparativo. *Trabajo presentado en 33 Congreso Internacional del CIRIEC*. Valencia .
- Merino, S. (2016). Posibilidades del cooperativismo en un nuevo modelo de servicios públicos socio sanitarios y su concreción en el País Vasco. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(87), 139-176.
- Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación. (06 de Diciembre de 2019). *Programas de Desarrollo Rural*. Obtido em 05 de Mayo de 2021, de https://www.mapa.gob.es/es/desarrollo-rural/temas/programas-ue/programanacionaldedesarrolloruralv71adoptadocedecision18-11-2019_tcm30-523400.pdf
- Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación. (11 de 05 de 2021). *Política Agrícola Común (PAC)*. Obtido de Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación: <https://www.mapa.gob.es/es/pac/post-2020/default.aspx>
- Ministerio de sanidad, consumo y bienestar social. (22 de Marzo de 2019). *ESTRATEGIA NACIONAL DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA LA POBREZA Y LA EXCLUSIÓN SOCIAL 2019-2023*. Obtido de Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030: https://www.eapn.es/ARCHIVO/documentos/noticias/1553262965_estrategia_prev_y_lucha_pobreza_2019-23.pdf
- Monzón, J. L. (Noviembre de 2006). Economía Social y conceptos afines: fronteras borrosas y ambigüedades conceptuales del Tercer Sector. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(056), 9-24.
- Naciones Unidas. (21 de 04 de 2022). *Objetivo 11: Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles*. Obtido de Objetivos de Desarrollo sostenible: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/cities/>
- Nurudeen Afolabi, S., & Olumuyiwa Ganiyu, Y. (2021). Impact of Cooperative Membership on Rural Income Generation in Southwest, Nigeria. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 1-12.
- OCDE. (2020). *Bienestar rural: Geografía de oportunidades*. París: OCDE. Obtido em 20 de Agosto de 2020, de <https://www.oecd.org/regional/rural-development/PH-Rural-Well-being-ES.pdf>
- ONU. (s.d.). *Naciones Unidas*. Obtido em 2 de Noviembre de 2022, de 2. Hambre Cero: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/hunger/>

- Páez, G. I., Sanabria, M., Gauthier, U. V., Méndez Romero, R. A., & Rivera, V. L. (s.d.). *Transformación digital en las organizaciones*. Obtido de <https://bbibliograficas.ucc.edu.co:2280/es/ereader/ucc/219878?page=1>
- Pérez González, M. d., & Valiente Palma, L. (2017). La localización sectorial del cooperativismo: una aproximación a nivel territorial español. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(123), 198-224.
- Pérez Sempere, S., & Sajardo Moreno, A. (2021). La tecnología Blockchain en la construcción de espacios económicos de impacto social positivo. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativo*, 1-16.
- Perspectiva. (2021). DEEPSHARKS4.0, Sello de Transformación Digital y Competitividad. Obtido de <https://sosperspectiva.com/deepsharks4-0-sello-de-transformacion-digital/>
- Quiroa, M. (28 de Mayo de 2020). *Estructura organizacional*. Obtido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/estructura-organizacional.html>
- Red Española de Desarrollo rural. (2019). *ISSUU*. Obtido em 22 de Diciembre de 2022, de Red Española de Desarrollo Rural | REDR: <https://issuu.com/redr/docs/redpoblar>
- Revista Emprendedores. (2017). Datos sobre emprendimiento digital en Colombia. Obtido de http://revistaemprendedores.co/index.php?option=com_content&view=article&id=403:datos
- Roman, C., & Čorejová, T. (2019). Impact of Digital Technologies on Labor Market and the Transport Sector. doi:<https://doi.org/10.1016/j.trpro.2019.07.139>
- Ruiz-Lozano, M., Ariza-Montes, A., Sianes, A., Tirado-Valencia, P., Fernandez-Rodriguez, V., & Lopez-Martín. (2021). “El valor social generado por los programas de inclusión. El caso del Programa ROMI de la Fundación Secretariado Gitano”. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 5-32.
- Sala Ríos, M., Farré Perdiguier, M., & Torres Solé, T. (2014). Un análisis del comportamiento cíclico de las cooperativas y sociedades laborales españolas y su relación con la actividad económica. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(115), 7-29.
- Salinas, F., Osorio, L. E., & Albarrán, C. (2011). El sector público y la Economía Social en la atención a la dependencia. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(71), 9-24.
- Sandobal Verón, V. C., Marín, B., & Barrios, T. H. (2021). El aula invertida como estrategia didáctica para la generación de competencias: una revisión sistemática. *RIED-Revista Iberoamericana De Educación a Distancia*, 24(2), 285–308. doi:<https://doi.org/10.5944/ried.24.2.29027>
- Schwab, F., Calle-Collado, A., & Muñoz, R. (2020). Economía social y solidaria y agroecología en cooperativas de agricultura familiar en Brasil como forma de desarrollo de una agricultura sostenible. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(98), 189-211.

- Serna Gómez, H., & Rodríguez Barrero, M. (2015). *El sector solidario como alternativa para el*.
Obtido de
<https://revistas.ucc.edu.co/index.php/co/article/download/1250/1436/3082>
- Stenson, E. (2020). Estrategia de la UE para la recuperación de las zonas rurales. *Dictamen del Comité Europeo de las Regiones — Estrategia de la UE para la recuperación de las zonas rurales* (p. 6). Bruselas: Diario Oficial de la Unión Europea.
- Supersolidaria. (2019). Sector solidario debe adecuarse a la transformación digital. Obtido de
<http://www.supersolidaria.gov.co/es/sala-de-prensa/noticia/sector-solidario-debe-adecuarse-la-transformacion-digital>
- Thita M. Mazya, L. M. (2022). Neue-Gemeinschaft: Digital Transformation of Micro, Small and Medium Enterprises among Rural Community in Banyuwangi, East Java. *Sodality: Jurnal Sosiologi Pedesaan*. doi:<https://doi.org/10.22500/10202238533>
- TransDigitalCoop. (2021). TransDigitalCoop. Obtido de
<https://comunidad.socialab.com/challenges/ImpactaLatam/idea/127167>
- ULAS, D. (2019). Digital Transformation Process and SMEs. *ScienceDirect*.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.procs.2019.09.101>
- Unión Europea. (13 de Septiembre de 2021). *Comisión Europea*. Obtido de La política agrícola común en pocas palabras: https://ec.europa.eu/info/food-farming-fisheries/key-policies/common-agricultural-policy/cap-glance_es#title
- United Nations. (19 de Enero de 2023). *United nations - Statistics Division*. Obtido de United Nations: <https://unstats.un.org/sdgs/report/2019/goal-07/>
- Universidad Cooperativa de Colombia. (2016). Sede Montería, finalista de la convocatoria Apps.co de MinTic. Obtido de
<https://www.ucc.edu.co/monteria/prensa/2016/Paginas/ingenieria-de-sistemas-macondotic.aspx>
- Universidad Cooperativa de Colombia. (2013). *Plan Estratégico Nacional*. . Obtido de
<https://www.ucc.edu.co/prensa/2014/SiteAssets/Paginas/nuestro-mapa-de-navegacion-ya-esta-listo/Plan%20Estrat%C3%A9gico%20Nacional.pdf>
- Valiente, L. (2019). “¿Podría estar contribuyendo el cooperativismo a fijar la población en el territorio de Andalucía? *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(97), 49-74.
- van Tulder, R., & Nienke, K. (2018). Capturing Collaborative Challenges: Designing Complexity-Sensitive Theories of Change for Cross-Sector Partnerships.
doi:<https://doi.org/10.1007/s10551-018-3857-7>

THE RELATIONSHIP BETWEEN DIGITALIZATION AND SUSTAINABILITY: AN APPROACH TO EUROREGION GALICIA-NORTH OF PORTUGAL MUNICIPALITIES

ORIGINAL RESEARCH

Leandro MARTINS, Marisa FERREIRA, Miguel LOUREIRO: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

OBJECTIVE:

The relationship between sustainability and digitalization has been increasingly highlighted in civil society due to its importance in all sectors of society, and this relationship is seen as a key element in the development of internal processes and as an important contribution to increase the efficiency and effectiveness of organizations (Miceli et al., 2021).

In this sense, sustainability has been a capital theme in global agendas, such as the Sustainable Development Goals (SDGs 2030) (Castro et al, 2021). At the same time, civil society believes that global action is needed to make technology a great ally of humans in their activities (El Sawy et al, 2016), which can impact on the economic growth of organizations and regions (Kondratenko et al. 2022), environmental sustainability, climate change policies (Creutzig et al, 2019), as well as creating better living conditions for communities (Guzhavina, 2021).

That said, we aim to understand the relationship between digitalization and sustainability within organisations and to understand how organisations shape their internal processes towards sustainability. In this context, the main objectives are (i) to identify the level of digitalization of municipalities in the Galicia-North of Portugal Euroregion, (ii) to understand how these municipalities apply technology for their sustainability and (iii) to assess the perception of citizens regarding the impact of digitalization on the environmental sustainability of the local government bodies that govern the territories where they reside.

DESIGN/METHODOLOGY/APPROACH:

In this work we will bring together the concepts of sustainability and digitalization and make the relationship between the two, evaluating how digitalization can be an important tool in the evolution of the internal processes of municipalities, with a view to improving environmental conditions and reducing the impact of human action on nature.

To be able to assess the impact of digitalization in each municipality, we will carry out a qualitative analysis in the form of interviews. These will be addressed to the heads of each municipality in the Galicia-North of Portugal Euroregion. In this way, the interviews will aim to understand how decision-makers use or try to implement digitalization in their internal processes and what technological tools each municipality has at its disposal to improve its environmental sustainability.

In addition to the interviews, a documentary analysis will be applied to the municipalities that make up the selected region. The aim of this analysis is to get a deeper insight of each of the municipalities and assess how they deal with the digitalization process and how they use this digitalization to adapt their internal processes to become more sustainable.

Finally, we will apply a quantitative analysis in the form of questionnaires. Here, we intend to assess what is the perception of the population living in the selected territory about the changes that digitalization may have brought, and whether these have reflected positively (or not) on the improvement of their living conditions or the environment where they live.

CONCLUSIONS/EXPECTED OUTCOMES:

The expected outcomes are the assessment of the impact of technology on the internal processes of the municipalities under study in terms of sustainability, how they follow technological developments, as well as the changes associated with technology in internal processes and make their institutions and territories more sustainable.

Having said this, we hope to understand what technological elements are at the disposal of each municipality and how they deal with and use technology, as well as how citizens perceive its impact on the territories where they live.

ORIGINALITY/VALUE:

Technological evolution poses a challenge to institutions' capacity for renewal and evolution, and it is therefore pertinent to assess how each institution faces this constantly changing process and whether there are efforts dedicated to technological evolution and a real commitment to draw benefits related to sustainability provided by technology.

Thus, the assessment of the innovative capacity in technological terms of municipalities in different contexts and territorial realities for the purpose of improving sustainability gives an original and valuable character to this research.

PRACTICAL/SOCIAL IMPLICATIONS:

As for theoretical implications, in this study we address the relationship between digitalization and sustainability since technology is seen as a strong ally of human beings to achieve better living conditions and combat certain problems. Thus, it becomes imperial to study what is the implementation of technological elements in the various sectors of society and assess its impact on sustainability, studying its contribution against climate change and in reducing the impact of human action on nature, as well as for the economic and social development of communities.

Regarding the practical implications, we see that technology is a fundamental aspect for society to achieve sustainability. This aspect is fundamental to be explored by all agents of civil society so that there can be a constant evolution and conditions are created for the improvement of communities. These technological elements evolve vertiginously, and society must keep up with this evolution to favour the creation of prosperous societies that have at their disposal certain

tools that can help them combat certain problems that may pose a threat to the well-being of populations.

DIRECTIONS FOR FURTHER RESEARCH/LIMITATIONS:

With regard to future research, it is possible to (i) verify the evolution of the technology in the municipalities under study in a certain space of time, (ii) make the comparison with other regions and evaluate the levels of digitalization between them, as well as iii) make a continuous evaluation of the perception of the populations, since their proximity to each reality can give us a more realistic view of the impact of technology on the territories and the sustainability of the same, and may allow us to make a pre and post implementation evaluation of certain technological elements.

Keywords: Digitalization; Environmental Sustainability; Municipalities.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Castro, G. D. R., Fernandez, M. C. G., & Colso, Á. U. (2021). Unleashing the convergence amid digitalization and sustainability towards pursuing the Sustainable Development Goals (SDGs): A holistic review. *Journal of Cleaner Production*, 280, 122204. DOI: 10.1016/j.jclepro.2020.122204

Creutzig, F., Franzen, M., Moeckel, R., Heinrichs, D., Nagel, K., Nieland, S., & Weisz, H. (2019). Leveraging digitalization for sustainability in urban transport. *Global Sustainability*, 2, 1-6. DOI:10.1017/sus.2019.11

El Sawy, O. A., Kræmmergaard, P., Amsinck, H., & Vinther, A. L. (2016). "How LEGO Built the Foundations and Enterprise Capabilities for Digital Leadership", *MIS Quarterly Executive* (15:2), pp. 141-166, DOI:10.4324/9780429286797-8.

Guzhavina, T. (2021). Digitalization for sustainable development of small towns in Russia *European Journal of Sustainable Development*, 10(1), 401-410. DOI: 10.14207/ejsd.2021.v10n1p401

Kondratenko, N., Papp, V., Romaniuk, M., Ivanova, O., & Petrashko, L. (2022). The role of digitalization in the development of regions and the use of their potential in terms of sustainable development. *Revista Amazonia Investiga*, 11(51), 103-112. DOI:10.34069/ai/2022.51.03.10

Miceli, A., Hagen, B., Riccardi, M. P., Sotti, F., & Settembre-Blundo, D. (2021). Thriving, Not Just Surviving in Changing Times: How Sustainability, Agility and Digitalization Intertwine with Organizational Resilience. *Sustainability* 13(4), 2052. DOI: 10.3390/su13042052.

ESTRUTURA E INFORMAÇÃO DOS WEBSITES DE GRANDES COOPERATIVAS E A RESPONSABILIDADE SOCIAL CORPORATIVA

Inês Veiga PEREIRA: CEOS, ISCAP, Politécnico do Porto

Joana ARAÚJO: ISCAP, Politécnico do Porto

As cooperativas são entidades da economia social que tendo as suas próprias especificidades competem com organizações com fins lucrativos. Sendo o website um meio de comunicação das marcas institucionais e das suas atividades, estes podem contribuir para que as cooperativas dêem a conhecer os seus produtos e serviços, as suas especificidades e até as suas atividades de responsabilidade social corporativa. Deste modo, o objetivo deste artigo é compreender como as maiores cooperativas portuguesas como estruturam os seus websites, que cuidados têm na sua conceção e disponibilizam a informação. Com esse objetivo, foram selecionadas as 5 maiores cooperativas nacionais e através de avaliação experimental e análise de conteúdo foi realizada a análise aos sites de cada uma das cooperativas.

Através deste trabalho foi possível verificar que todas as cooperativas têm website que na maioria dos casos apresentam uma boa qualidade gráfica, facilidade de utilização, rapidez e qualidade gráfica. No que se refere ao conteúdo, nem sempre a origem (história e geográfica está presente) e na maioria dos casos a caracterização da cooperativa não existe ou nem sempre é fácil de encontrar. É ainda dada pouca relevância nos websites às ações de responsabilidade social corporativa.

Palavras-chave: Cooperativas, Websites, Análise de Conteúdos Web, Responsabilidade Social Corporativa.

Introdução

As novas tecnologias e a internet têm alterado a forma como as organizações em geral, e as cooperativas em particular, comunicam com os diferentes stakeholders. As tecnologias de informação e comunicação (TICs) têm contribuído para que as organizações alterem as estratégias de distribuição e para que haja alterações culturais e comportamentais, que se refletem na utilização de diversos equipamentos, como smartphones (Chang and Chuang, 2011; Jacobsen and Munar, 2012). De acordo com Campbell e Lambright (2019) na análise que efetuaram às organizações sem fins lucrativos, quase a totalidade tem website. Esta investigação tem como objetivo compreender como as 5 maiores cooperativas de Portugal estruturam, concebem e disponibilizam a informação nos websites de modo que estes reflitam, não só, as

caraterísticas específicas de uma cooperativa, mas também seja uma ferramenta competitiva para as mesmas.

No desenvolvimento do seu objeto social, as cooperativas devem observar os princípios cooperativos, previstos no art. 3º do CCoop e que coincidem com os princípios definidos pela ACI, a saber: adesão voluntária e livre; gestão democrática pelos membros; participação económica dos membros; autonomia e independência; educação, formação e informação; intercooperação; e interesse pela comunidade (Meira, 2018). Deste modo, considerando que a responsabilidade social corporativa (RSC) está intrínseca aos princípios cooperativos, neste trabalho procura-se analisar como essas cooperativas utilizam o meio de comunicação da cooperativa para o exterior, o website, para refletir estas ações de RSC.

Este trabalho está estruturado da seguinte forma: após a revisão de literatura sobre cooperativas, análise websites e RSC, identifica-se o objetivo de investigação. Após a apresentação da metodologia, analisa-se os dados apresentados resultados, passando-se para a discussão e apresentando as principais conclusões.

Revisão de Literatura

Por forma a se compreender as especificidades das cooperativas, fez-se uma pequena revisão de literatura sobre as cooperativas e sobre a responsabilidade social corporativa. Finalmente aborda-se a avaliação de websites.

Cooperativas

As cooperativas são «pessoas coletivas autónomas, de livre constituição, de capital e composição variáveis, que, através da cooperação e entreajuda dos seus membros, com obediência aos princípios cooperativos, visam, sem fins lucrativos, a satisfação das necessidades e aspirações económicas, sociais ou culturais daqueles» (n.º 1 do art. 2.º do CCoop). Assim, é possível afirmar, então, que as cooperativas desenvolvem uma atividade económica que prossegue um fim mutualístico e não lucrativo. Importa referir que a doutrina considera que o fim mutualístico é um dos elementos distintivos mais importantes das cooperativas face às outras entidades, já que, nas cooperativas, o objeto social está ligado à promoção dos interesses dos cooperadores, ou seja, à satisfação das suas necessidades económicas, sociais e culturais (Meira, 2018).

As cooperativas são, por isso, um instrumento de satisfação das necessidades dos seus membros, os cooperadores, que, no seio da cooperativa trabalham, consomem, vendem e prestam serviços (Meira, 2018).

No desenvolvimento do seu objeto social, as cooperativas devem observar os princípios cooperativos, previstos no art. 3.º do CCoop e que coincidem com os princípios definidos pela ACI, a saber: adesão voluntária e livre; gestão democrática pelos membros; participação económica dos membros; autonomia e independência; educação, formação e informação; intercooperação; e interesse pela comunidade (Meira, 2018).

O artigo 27º, n.º 1, do CCoop estabelece que os órgãos sociais das cooperativas portuguesas compreendem a assembleia geral, o órgão de administração e os órgãos de fiscalização. No que

concerne à admissão os estatutos de cada cooperativa devem conter obrigatoriamente as condições de admissão dos membros (art. 16o, no2, al. a), do CCoop). O candidato a cooperador deve requerer por escrito a sua admissão junto do órgão da administração da cooperativa (art. 19o, no1, do CCoop). Logo, é relevante conhecer-se, não só os órgãos sociais de uma cooperativa como os estatutos da mesma.

Na Declaração de 1995, sobre a *Identidade Cooperativa*, onde se reformulam os princípios para o séc. XXI, apresentava-se este novo princípio cooperativo — *Princípio do interesse pela comunidade* — afirmando-se que, “ao mesmo tempo que se centram nas necessidades e desejos dos seus sócios, as cooperativas trabalham para conseguir o desenvolvimento sustentável das suas comunidades, segundo os critérios aprovados por estes”. Tal significa que os membros cooperadores devem definir políticas para o envolvimento das cooperativas no contexto social (Meira, 2009). Daí a relevância da divulgação e implementação de ações de responsabilidade social.

Responsabilidade Social Corporativa (RSC)

A Responsabilidade Social Corporativa (RSC) ganhou muita atenção nos últimos anos, já que a importância das práticas de atividades de RSC nos negócios sustentáveis é inevitável quer a nível nacional, quer internacionalmente.

Atualmente, existem muitas definições atribuídas à RSC. Segundo Dahlsrud (2008), as mesmas são, na sua maioria, congruentes e, por isso, não é relevante a inexistência de uma só definição universalmente aceite. Bowen (1953) foi um dos primeiros estudiosos a definir a RSC que pode ser entendida como as obrigações dos empresários em relação a decisões e atitudes desejáveis, tendo por base os objetivos e valores da sociedade. Em geral, os autores associam a RSC a fatores económicos, ambientais, sociais, éticos, filantrópicos, legais, entre outros.

Carroll (2021) acredita que o futuro da RSC passa por destacar alguns dos mais importantes princípios e temas relativos à RSC, entre eles o propósito, a inovação, o compromisso e a colaboração com todos os parceiros, o valor partilhado e integrado e os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS).

Seguí et al. (2016) mostraram que a ideologia e os valores do cooperativismo (transparência e confiança) foram a principal motivação para garantir a existência de práticas de RSC numa empresa. O estudo destaca também que a prática de atividades de RSC melhoram o envolvimento das partes interessadas e existe uma maior confiabilidade entre os stakeholders. As cooperativas estão diretamente comprometidas com o desenvolvimento sustentável, porque são caracterizadas por ter um papel importante ao nível económico e social (Asmara et al., 2023). Além disso, existe um plano estratégico para as cooperativas até 2030, tendo em conta os Objetivos do Desenvolvimento Sustentável (ODS), denominado “A People-Centred Path for a Second Cooperative Decade” em que um dos pilares é aumentar a contribuição das cooperativas para o desenvolvimento sustentável (International Co-operative Alliance, 2020).

Websites

Quanto à sua utilidade enquanto ferramenta de marketing digital, os websites não são muitos estudados individualmente (Ahrens & Coyle, 2011). Todavia, a sua importância no mundo digital é algo que será dificilmente substituída por outra ferramenta qualquer, tendo em conta que o website é o primeiro local onde as organizações são apresentadas aos potenciais clientes (Oliveira, 2016).

Autores como Michailidou, Harper, & Bechhofer (2008) investigaram a forte relação entre a percepção da complexidade, aparência estética e a legibilidade dos websites e a sua organização esquemática estrutural (layout). Concluíram neste estudo que a complexidade visual de um layout afeta negativamente a percepção dos utilizadores.

Marques (2014) identificou alguns aspetos relevantes a considerar aquando da elaboração de um website: simplicidade, rapidez, atratividade, adaptação a mobile, o conteúdo, inclusão de um formulário de contacto e um *call to action*. Moura (2016) adaptou parâmetros indeitificados por Cebi (2013) para desenvolver parâmetros de website como a usabilidade, aspectos visuais, adequação técnica, conteúdo, segurança, comunicação e prestígio. Ao procurar realizar um guião para a construção de um website para cooperativas, Pinto (2018) identificou alguns aspectos relevantes para análise da estrutura do website, que se encontram ilustrados na tabela 1.

Critério	Descrição
Facilidade de utilização	O utilizador deverá ser capaz de, de forma intuitiva, identificar onde está a informação que pretende encontrar e adaptar-se à disponibilização da mesma
Layout	Apresentação visual clara, limpa e intuitiva
Qualidade gráfica	Boa qualidade de imagens (fotografias, vídeos, ícones) da cooperativa, da sua atividade, dos seus produtos. Cor da identidade da marca em relevância.
Legibilidade	Tipo de letra legível e com um bom contraste sobre o fundo
Rapidez	Website rápido e fluído
Conteúdo	Conteúdo adequado à temática do website, com informação relevante disponibilizada e que vá de encontro às expectativas do utilizador
Facilidade de contacto	Disponibilizar formulário(s) de contacto, de modo a facilitar o mesmo.
Adaptação mobile	A estrutura visual do website adapta-se a equipamentos como os smartphones e tablets.

Tabela 1: Estrutura do website (Pinto, 2018).

Estes aspetos têm sido alvo de análise noutros trabalhos que se focam em organizações com e sem fins lucrativos (Baggio et al., 2011 e Law et al., 2010) e a sua análise possibilita a melhoria da estrutura e conteúdo dos mesmos.

Objetivo de investigação

Esta investigação tem como objetivo compreender como as 5 maiores cooperativas de Portugal estruturam, concebem e disponibilizam a informação nos websites de modo que estes reflitam, não só, as características específicas de uma cooperativa, mas também seja uma ferramenta competitiva para as mesmas. Nesse sentido, pretende-se analisar os 8 critérios de estrutura de website. Em concreto, pretende-se identificar os elementos destacados no conteúdo e os que estão em falta e ainda analisar como essas cooperativas refletem no website as ações de RSC.

Metodologia

A literatura não é unânime no que se refere à metodologia adequada para a avaliação de websites (Baggio et al., 2011 e Law et al., 2010). De acordo com Chiou, Lin e Perng (2010) os métodos mais utilizados para avaliar websites são os questionários, a avaliação experimental e a análise de conteúdo. Foi delineado um estudo qualitativo, baseado em análise de 5 casos comparativos. As cooperativas foram selecionadas da listagem divulgada pela CASES, das maiores cooperativas portuguesas.¹

Tendo em consideração os objetivos de investigação, este trabalho utiliza a avaliação experimental e a análise de conteúdo. Para a avaliação experimental, análise efetuada aos websites das marcas incluiu os critérios: facilidade de utilização, layout, qualidade gráfica, legibilidade, rapidez, conteúdo, facilidade de contacto e adaptação mobile (Pinto (2018) baseado em Cebi (2013), Marques, (2014), Michailidou et al. (2008), Möller et al. (2012) e Moura (2016)).

No que se refere à abordagem analítica, podemos encontrar vários estudos que identificam quatro tipos principais de indicadores: técnicos, comerciais, conteúdo e design (Chiou et al., 2010; González et al., 2013). De acordo com o guião sugerido por Pinto (2018) no que se refere à estrutura e conteúdo, no caso específico das cooperativas, os websites devem incluir: a história; a região; missão e valores; órgãos sociais; estatutos; fazer parte/tornar-se membro; produtos e serviços; loja on-line; notícias e contactos. Utilizando uma perspetiva orientada para o mercado, os utilizadores dos websites são consumidores e focam-se em aspetos relacionados com comunicação, compras online e informação sobre produtos e serviços (Álvarez, 2014). Este estudo usa essa perspetiva e, deste modo, para além dos aspetos apresentados na tabela 1, utiliza a análise de conteúdo para analisar a disponibilização de informação sobre RSC, no website e sobre os conteúdos acima citados.






¹ <https://www.cases.pt/wp-content/uploads/2022/06/100-MAIORES-COOPERATIVAS-2020.pdf>

De seguida apresenta-se a análise efetuada às cooperativas identificadas, de acordo com os critérios identificados na tabela 1.

Análise de dados e Resultados

Este estudo focou-se, como referido anteriormente, nas 5 maiores cooperativas portuguesas, da última listagem disponibilizada pela Cases no momento do estudo: Grupo Cooprofar; Plural+Unifar, Agros, Cooplecnorte (e-leclerc) e Lact Açores. Na tabela 2 pode-se encontrar a análise efetuada a cada um dos sites das cooperativas.

5 Maiores Cooperativas 2020



5 Maiores Cooperativas 2020						
	 Cooperativa dos Proprietários de Farmácia, Crl	 Cooperativa Farmacêutica, Crl	 União das Cooperativas de Produtores de Leite de Entre Douro e Minho e Trás-os-Montes, Ucr	 COOPLECNOORTE Aquisição e Fornecimento de Bens e Serviços, Crl	 União das Cooperativas de Laticínios dos Açores, Ucr	
	www.cooprofar.pt	www.plural.pt	www.agros.pt	www.e-leclerc.pt	www.lactacores.pt/pt	
Critério	Facilidade de	O site é intuitivo e facilmente se consegue navegar sem dificuldade. Apresenta os botões essenciais para corresponder à procura do utilizador.	Website de fácil utilização. A informação está toda bastante visível e o utilizador consegue automaticamente aceder aos diferentes conteúdos.	O site aparenta ser de fácil utilização, contudo a informação, em geral, não está dividida, o que torna a leitura mais demorada.	O website é intuitivo e fácil de utilizar. A informação está bem organizada e o utilizador consegue quase, de forma automática, navegar nas diferentes páginas.	O site tem uma fácil utilização, embora a informação não esteja categorizada (por exemplo, para encontrar queijos é necessário percorrer outros produtos).
	Layout	O website não apresenta um layout apelativo. Embora a informação esteja bem organizada, o site não se destaca e não é inovador.	O layout do website é moderno. As imagens têm bastante qualidade e estão em harmonia. Contudo, os botões iniciais são estáticos dificultando a navegação.	Layout apelativo com uma boa conjugação de cores. Os menus acompanham o <i>scrolling</i> .	O layout da página é simples e vai de encontro ao estilo e cores do logótipo. As imagens são, essencialmente, de produtos comercializados e, por isso, apresentam uma qualidade razoável.	Layout apelativo com uma boa conjugação de cores. Importa destacar a imediata identificação da união das cooperativas. Os menus acompanham o <i>scrolling</i> .

Qualidade gráfica	A qualidade das imagens é básica. As cores utilizadas são sempre bastante semelhantes.	As imagens são apelativas e têm muita qualidade. Para além disso, transmitem a sensação de movimento.	Existe muita qualidade de imagem e todas as cores estão bem conjugadas. A navegação torna-se muito fácil devido ao contraste existente.	Existe muita qualidade de imagem e todas as cores estão bem conjugadas. A navegação torna-se muito fácil devido a contraste existente.	Por diversas vezes, as imagens do site não carregaram. Quando carregavam as imagens estão nítidas e apresentam muita qualidade. As imagens relativas aos produtos apresentam o tamanho e qualidade adequada.
Legibilidade	Boa legibilidade. O site apresenta, na sua maioria, apenas duas cores: azul e branco. Por esse motivo, existe um bom contraste.	Existe uma boa legibilidade ao longo do website. As imagens apresentam menos luminosidade do que o texto e, por isso, existe maior facilidade na leitura.	As cores fortes e o excelente contraste fazem com que a leitura ao longo do site seja bastante simples	Cor base é o azul, letras legíveis em que existe um bom contraste.	Na sua maioria, o site apresenta boa legibilidade, embora em algumas imagens seja difícil perceber o texto incorporado, porque não há muito contraste entre as cores.
Rapidez	O website apresenta-se rápido e fluído durante a navegação.	O website apresenta-se rápido e fluído durante a navegação.	O website apresenta-se rápido e fluído durante a navegação.	O website apresenta-se rápido e fluído durante a navegação.	O website apresenta-se rápido e fluído durante a navegação.

Conteúdo	<p>Num primeiro momento é difícil de identificar que o site pertence a uma cooperativa, porque essa Informação não está imediatamente disponibilizada. Existe falta de informação sobre esta cooperativa, uma vez que só está disponível conteúdo relativamente à cooperação em si e ao organograma. Estão ausentes informações sobre: a história; a região; missão e valores; órgãos sociais; estatutos; fazer parte/tornar-se membro. Não existe a demonstração de quais os produtos que são comercializados e não há loja online. Pode-se encontrar um espaço de notícias e contactos. É neste espaço de notícias que informações mais específicas por estar em causa uma cooperativa.</p>	<p>No website não há a imediata identificação de uma cooperativa. Contudo, existe bastante informação relativa à história, missão, cultura, órgãos sociais e organograma. A informação encontra-se organizada e todo o conteúdo é relevante. O website apresenta informação sobre os serviços e sobre as gamas de produtos, não havendo plataforma de e-commerce. Pode ainda ser encontrada uma área de comunidade com informações sobre a sustentabilidade e candidaturas e bolsa de emprego. Pode ainda encontrar-se informação sobre os contactos e notícias da cooperativa.</p>	<p>Na página inicial do site é possível identificar, através do logótipo, que o utilizador está perante uma cooperativa, ou neste caso uma união de cooperativas. Existe também informação relativa aos valores, visão, histórias e outros aspetos importantes. Estão identificados os separadores sobre a história e no separador atividade está identificada a região em que a Agros trabalha. Os órgãos sociais estão identificados, mas não foi possível encontrar informação sobre os estatutos e como integrar a cooperativa. A informação sobre os produtos e serviços não é específica. Sendo uma cooperativa de produtores de leite, não existe informação relativa aos produtos comercializados. O site inclui conteúdo relativo à importância do leite e do bem-estar dos animais e inclui também atividades de desenho para as crianças. Pode ser encontrado um separador de notícia (media) e contactos.</p>	<p>No website não se encontra informação sobre o facto de estarmos perante uma cooperativa. No separador institucional: 'O Movimento' encontra-se informação sobre os objetivos e o número de empresarios que cooperam com e o E.Leclerc e sobre a origem (história do movimento) Assim informação sobre a missão, visão e valores estão no separador sobre nós. Identificação dos órgãos sociais, estatutos e fazer parte estão ausentes. O contacto é feito através do apoio ao cliente e não existe separador de notícias. Sendo um website muito focado no retalho, é dado muito destaque a questões mais comerciais como as marcas e os produtos. Informações institucionais e sobre o movimento apenas aparecem em rodapé, sendo necessário percorrer o site para as encontrar.</p>	<p>Existe uma imediata identificação da união das cooperativas. O site apresenta bastante informação relativamente a toda a história, a zona geográfica, quais as marcas associadas e os produtos existentes. É possível, assim, encontrar os produtos que são comercializados e quais as suas características, mas não existe venda online. Não foi possível encontrar informações sobre os órgãos sociais e sobre os estatutos. Existe um separador com os contactos, localização e um blog, onde se apresentam as notícias.</p>
-----------------	---	---	---	---	--

Facilidade de contacto	Ao longo de todo o website está Disponível no cabeçalho o botão relativo ao Contacto com informações telefónicas, email, horário e localização.	Os contactos estão sempre presentes no cabeçalho e no rodapé do website. Na página dedicada exclusivamente aos contactos, é possível encontrar informação relativa a contactos telefónicos, email e coordenadas geográficas. Também existe um formulário de contacto.	O site apresenta apenas um menu no cabeçalho que nos remete para os contactos. Na página relativa aos contactos existe informação sobre a localização, número telefónico e email. É apresentado ao utilizador também um formulário de contacto e um mapa dinâmico do google.	No cabeçalho e no rodapé existe um botão designado “Apoio ao cliente” onde é possível verificar que existe um contacto telefónico e um formulário de contacto.	A referência aos contactos ocorre apenas no menu superior (cabeçalho). Após seleccionar esse botão, o site reencaminha para uma página com um formulário de contacto e, posteriormente, são apresentadas informações relativas à localização, email e contactos telefónicos.
Adaptação mobile	Em geral, a estrutura adapta-se ao mobile, mas algumas imagens não (por exemplo, menu da galeria de imagens). Além disso, as imagens tornam-se demasiado pequenas para utilizadores mobile.	A estrutura do site está adaptada ao mobile. As letras estão com o tamanho certo e as imagens mantêm a mesma qualidade. Além disso, todo o site continua dinâmico.	O site está adaptado ao mobile. As letras estão com o tamanho certo e as imagens mantêm a mesma qualidade e contraste. Além disso, todo o site continua dinâmico.	O site está adaptado ao mobile. As letras estão com o tamanho certo e as imagens mantêm a mesma qualidade e contraste. Além disso, todo o site continua dinâmico. As ligações às redes sociais e os separadores encontram-se na parte de cima do Website de fácil acesso.	Em geral, a estrutura adapta-se ao mobile, mas algumas imagens não são visíveis na sua totalidade (existem cortes). Contudo, as imagens apresentam um tamanho adequado, bem como as letras.

Após a análise realizada aos critérios identificados como relevantes em relação à estrutura do website e a aspetos do conteúdo dos mesmos. Passou-se à identificação das atividades de RSC, analisando o tipo de informação e o enquadramento da mesma no website (ver tabela 3).

Cooperativas	Comunicação das atividades de RSC
	<p>A Cooprofar apresenta uma página dedicada à Sustentabilidade através do menu Empresa>Sustentabilidade. Nessa mesma secção, é possível encontrar informação relativa às práticas de I&D + Inovação, Responsabilidade social, Código de conduta de empresas e VIH, Relação com organizações e comunidades, Política integrada de qualidade, Certificações e Responsabilidade social.</p>
	<p>Pode encontrar-se informação sobre responsabilidade social e ambiental no menu Comunidade Plural+Unifar. A descrição das iniciativas da cooperativa é</p>




	<p>muito genérica. Exemplos concretos de ações implementadas são disponibilizados no separador de notícias.</p>
	<p>Não existe nenhum botão ou página dedica à RSC. Contudo, dentro do botão relativo à Atividade existe um tópico – Promovemos boas práticas nas explorações- que contem um conjunto de textos que se relacionam com práticas sustentáveis.</p>
	<p>O site tem um pequeno espaço dedicado à responsabilidade. Para o utilizador encontrar a informação tem de percorrer a página <i>Sobre nós</i> e, posteriormente, é apresentado um parágrafo com atividades realizadas no âmbito da responsabilidade social. No separador 'Os 15 compromissos da Marca Guia' encontra-se diversas referências a aspetos ligados à responsabilidade social corporativa, como a ligação com a alimentação saudável.</p>
	<p>Não existe nenhuma referência a práticas de responsabilidade social.</p>

Tabela 3: Comunicação das atividades de RSC nos sites das Cooperativas.

Discussão

Através da comparação dos diferentes websites das 5 maiores cooperativas em Portugal foi possível analisar detalhadamente os oito principais aspetos a serem avaliados relativamente à estrutura dos websites propostos por Pinto (2018). De facto, existe uma aposta na Facilidade de utilização, na Rapidez e na Facilidade de contacto. Porém, verificou-se que algumas cooperativas precisam de melhorar a informação disponível no que diz respeito ao Conteúdo, Legibilidade, Layout e Qualidade gráfica e, não menos importante, à Adaptação ao mobile, uma que vez que este meio é cada vez mais utilizado no mundo empresarial e está a abrir novos caminhos para os negócios (Khaskheli et al., 2017).

No que se refere à facilidade de utilização os websites da Agros e da LactAcores não têm todos os aspetos categorizados, o que pode condicionar o acesso à informação.

A Cooprofar apresenta o website menos apelativo em termos de layout e a Plural com botões estáticos dificulta a navegação. A Agros, LactAcores e E.Leclerc surgem com websites mais modernos que indiciam mercados mais competitivos, apesar de haver alguma informação dispersa no caso da Agros.

Todos os websites apresentam uma boa adaptação para mobile, são rápidos e a navegação é fluida e os contactos são fáceis, em alguns casos acompanhando a navegação no website e noutros com um separador no menu ou cabeçalho inicial.

No que se refere à qualidade gráfica, a maioria dos websites as imagens estão nítidas e apresentam muita qualidade. As imagens apresentam cores contrastantes. No caso Cooprofar a qualidade das imagens não é tão boa, logo sugere-se que seja melhorada, nomeadamente a

utilização de cores diferentes. O website da Lact Açores nem sempre carregava as imagens, o que pode indicar que tenha sido colocadas com demasiada qualidade.

Em relação à legibilidade os websites das cooperativas apresentam, de uma maneira geral um bom contraste o que permite que os websites sejam legíveis. No caso da LactAçores, em algumas imagens, é difícil perceber o texto incorporado, logo será necessário melhorar o contraste entre algumas cores.

A análise ao conteúdo abordou diversos aspetos identificados como relevantes para as cooperativas, mas não só. No caso das cooperativas analisadas não se encontrou lojas online, já que não era relevante para a área de negócio, apesar de haver uma boa identificação dos produtos e/ou serviços prestados. Os websites de Agros, LactAçores e Plural identificam claramente pertencer a uma cooperativa. No caso da E.leclerc isso não acontece e na Cooprofar não é fácil de encontrar essa informação. Este aspeto pode ser melhorado, já que este pode ser um fator distintivo no caso das cooperativas. Deste modo, em nenhum dos casos foi possível encontrar informação sobre os estatutos e como fazer parte ou tornar-se membro da cooperativa. Aliás, apenas a Plural e a Agros identificam claramente os órgãos sociais. Outra da consistência encontrada entre os diferentes websites foi a existência de um separador de contactos e de notícias ou media, mesmo que no caso da LactAçores esteja incluída no blog. Todos os websites, com a excepção do da Cooprofar, apresentam a história e a missão e visão e apenas a Agros e a LactAçores fazem referência específica à região.

No que se refere às práticas de responsabilidade social a maioria das cooperativas identificam, de algum modo, as mesmas no website, mas apenas a Cooprofar apresenta um separador dedicado a este assunto. Nos outros casos ou não há nenhuma referência (LactAçores) ou estão diluídas junto com outros assuntos ou ligados aos compromissos das marcas produtos (E.leclerc).

Logo, apesar de se verificar que estas cooperativas apresentando já uma dimensão elevada e apresentando-se em mercados competitivos, têm cuidado com a rapidez, qualidade gráfica e legibilidade do website, mas podem melhorar aspetos ligados ao conteúdo, estrutura e destaque ao facto de serem cooperativas e responsabilidade social corporativa.

Conclusão

Neste estudo analisa-se pela primeira vez os websites das maiores cooperativas portuguesas, considerando os 7 critérios acima identificados, para efetuar a análise à estrutura do website. Para além da análise à estrutura, no que se refere ao conteúdo, analisou-se a inclusão de informações que podem revelar que se está perante uma cooperativa e outros indicadores que podem ser vistos em organizações com fins lucrativos e que podem competir com estas. Adicionalmente, analisa-se a existência da comunicação das atividades de RSC levadas a cabo pela cooperativa.

Verificou-se que a maioria dos websites apresenta-se rápido, legível e com boa qualidade gráfica. Apenas 3 se identificam claramente como cooperativas e 2 apresentam os órgãos sociais. Nenhuma das organizações apresenta os estatutos e como se pode integrar a

cooperativa. A maioria apresenta a missão, visão e valores e separadores de contacto e descrição dos produtos e serviços. A identificação clara e com destaque estruturado de ações de responsabilidade corporativa ocorre apenas num dos websites.

Implicações para a prática

A presente análise aos websites das cooperativas permite que, através de uma análise qualitativa, os gestores e colaboradores da área possam ter acesso à visão dos utilizadores e, desta forma, perceber quais os aspetos positivos e negativos dos seus websites. Os responsáveis das cooperativas analisadas podem usar a análise efetuada para implementar melhorias nos websites. No caso dos gestores de marketign de websites de outras cooperativas podem solicitar uma análise aos seus websites com base nos critérios identificados neste trabalho, verificar como podem melhorar a estrutura e características website, informação sobre cooperativas, produtos e serviços, assim como destacar as ações de RSC, para que estas possam vir a ser implementadas.

Limitações

O presente estudo apresenta algumas limitações, destacando-se a seleção de 5 cooperativas dentro de uma população de um elevado número de cooperativas portuguesas. O critério dimensão pode também ser uma limitação, já que exclui cooperativas de alguns setores de atividade e zonas geográficas, sugerindo-se que, no futuro, outros critérios sejam considerados. Na análise de conteúdos podem ser adicionados outros critérios como o e-commerce, mecanismos de comunicação 2.0 e outras características.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Ahrens, J., & Coyle, J. R. (2011). A Content Analysis of Registration Processes on Websites: How Advertisers Gather Information to Customize Marketing Communications. *Journal of Interactive Advertising*.

Álvarez, Y. (2014). La orientación al mercado en el sector turís-tico con el uso de las herramientas de la web social, efectosen los resultados empresariales Tesis Doctoral. Universidad de Cantabria.

Asmara, T. T. P., Murwadji, T., & Afriana, A. (2023). Corporate Social Responsibility and Cooperatives Business Sustainability in Indonesia: Legal Perspective. *Sustainability*, 15(7), 5957.

Baggio, R., Mottironi, C., & Corigliano, M. (2011). Technological aspects of public tourism communication in Italy. *Journal of Hospitality and Tourism Technology*, 2(2),105-119.

Bowen, H. R. (1953). *Social responsibilities of the businessman*. New York: Harper & Row.

Campbell, D. A., & Lambright, K. T. (2019). Are You Out There? Internet Presence of Nonprofit Human Service Organizations. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 48(6), 1296–1311. <https://doi.org/10.1177/0899764019852673>

- Cebi, S. (2013). Determining importance degrees of website design parameters based on interactions and types of websites. *Decision Support Systems*. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2012.10.036>
- Chang, H. H., & Chuang, S. S. (2011). Social capital and individual motivations on knowledge sharing: Participant involvement as a moderator. *Information & management*, 48(1), 9-18.
- Chiou, W. C., Lin, C. C., & Perng, C. (2010). A strategic framework for website evaluation based on a review of the literature from 1995–2006. *Information & management*, 47(5-6), 282-290.
- Carroll, A. B. (2021). Corporate Social Responsibility: Perspectives on the CSR Construct's Development and Future. *Business and Society*, 60(6), 1258–1278. <https://doi.org/10.1177/00076503211001765>
- Dahlsrud, A. (2008). How corporate social responsibility is defined: An analysis of 37 definitions. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 15(1), 1–13. <https://doi.org/10.1002/CSR.132>
- González, Ó. R., Bañegil, T. M., & Buenadicha, M. (2013). El índice cuantitativo de calidad web como instrumento objetivo de medición de la calidad de sitios web corporativos. *Investigaciones Europeas de dirección y economía de la empresa*, 19(1), 16-30.
- International Co-operative Alliance. A People-Centred Path for a Second Cooperative Decade- Strategic Plan 2030; International of Co-operative Alliance: Brussels, Belgium, 2020; p. 5.
- Jacobsen, J. K. S., & Munar, A. M. (2012). Tourist information search and destination choice in a digital age. *Tourism Management Perspectives*, 1, 39-47.
- Khaskheli, A., Jun, Y., & Bhuiyan, M. A. (2017). M-commerce and mobile apps: opportunities for MSMEs in developing countries. *Marketing*, 2(2), 20-23.
- Law, R., Qi, S., & Buhalis, D. (2010). Progress in tourism management: A review of website evaluation in tourism research. *Tourism management*, 31(3), 297-313.
- Marques, V. (2014). *Marketing Digital 360*. Vasco Marques e Conjuntura Actual Editora.
- Meira, D. (2009). O regime económico das cooperativas no direito português: o capital social. *Vida Económica*. Obtido de <http://recipp.ipp.pt/handle/10400.22/657>
- Meira, D. (2018). *Organização administrativa: novos actores, novos modelos – Volume I*. Alameda da Universidade – 1649-014 Lisboa.
- Moura, S. P. R. (2016). *Ativação digital da marca*. Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto. Obtido de <http://recipp.ipp.pt/handle/10400.22/10308>
- Möller, B., Brezing, C., & Unz, D. (2012). What should a corporate website look like? the influence of Gestalt principles and visualisation in website design on the degree of acceptance and recommendation. *Behaviour and Information Technology*, 31(7), 739– 751. <https://doi.org/10.1080/0144929X.2011.642893>
- Michailidou, E., Harper, S., & Bechhofer, S. (2008). Visual complexity and aesthetic perception of web pages. In *Proceedings of the 26th annual ACM international conference on Design of communication - SIGDOC '08*. <https://doi.org/10.1145/1456536.1456581>

Oliveira, A. (2016). Growing an Online Presence. Greenhouse Product News. Obtido de <https://gpnmag.com/article/growing-an-online-presence/>

Seguí Mas, E., Bolas Araya, H. M., & Asensi Peiró, P. (2016). Why do cooperatives assure their CSR reports? An analysis of the motivations and benefits in a big retail cooperative. CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa, 87, 39-68.

Pinto, A. R. T. T. (2018). Proposta de Guião para a Construção do Website de uma Cooperativa: O Caso da Cooperativa Agrícola de São João da Pesqueira (Dissertação de Mestrado, Instituto Politecnico do Porto (Portugal)).

TOWARDS A DIGITAL TRANSFORMATION MODEL FOR SERVICE COOPERATIVES

Fábio COUTO: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

Mariana Curado MALTA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal; Algoritmi Center, LASI, Universidade do Minho, Portugal

Ana AZEVEDO, Deolinda MEIRA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

Keywords: Digital Transition, Digital Maturity, Service Cooperatives, roadmap, models

Extended Abstract

The single digital market (EU4Digital, 2023) has brought the mechanisms for exponential growth in digital-based activities. This framework has empowered digital-based activities and opened avenues for new businesses in the whole European Union. However, not all organisations are fully prepared for this possibility regarding human resources preparation and installed technological capacity. Given the importance of the digital-based economy, it is necessary to understand how organisations can envisage their transformation in terms of digital technologies - this is not an easy quest.

Digital Transformation (DT) is a change that supports the development and subsistence of organisations (Múnera et al., 2020) and consists of the reinvention or adaptation of business or value creation models using digital technologies. Digital technologies, in turn, make it possible to provide better customer experiences, improve internal operations and create radically different and innovative business models.

The recent pandemic has accelerated the necessity of DT, as the limitations placed on the free movement of the population have led to an increased technology dependency by organisations to face the challenges brought by COVID-19 (PDS, 2020).

Organisations consider digital channels a business opportunity; digital technologies improve productivity and enhance competitiveness. Investing in the DT of organisations is necessary to take advantage of all the potential new digital technologies provide. This DT does not exclusively encompass adopting new technologies but implies the implementation of new models of thinking, which emerge from the technological demands and the transformation of business models (Tovar & Cervantes, 2019).

Organisations sometimes fail to adopt coherent strategies, and comprehensive DT approaches, i.e., not focusing only on the technological aspects. According to Wade & Shan (2020), about 87.5% of organisations worldwide fail to adopt consistent strategies and comprehensive approaches to DT. Considering the complexity and importance of well-structured planning on the success rates of DT initiatives, the whole process must be carried out rigorously (Hess et al., 2016). DT efforts entail problems and difficulties, such as defining the correct approach or creating a DT vision aligned with organisations' objectives. According to Taylor (2022), 54% of organisations identified their lack of DT expertise as the main hurdle preventing them from progressing in their DT initiatives. Most SMEs find DT processes challenging due to resource

limitations and a lack of guidance (Barann et al., 2019; Borštnar & Pucihar, 2021). These resource constraints are often related to a lack of skilled human resources, which increases the likelihood of failure of such initiatives. Therefore, there is a need to create practical approaches focused on realistic and tangible objectives to minimise the high failure rate of DT initiatives (Wade & Shan, 2020). In addition, there is a need to simplify the complexity of DT projects and break them down into practical actions that facilitate understanding their various phases and concepts (Barann et al., 2019). When organisations successfully implement their DT, they find themselves in a new environment where conservative players cannot compete (Mamede et al., 2017).

The primary purpose of Digital Transformation Models (DTM) is to support organisations in their DT endeavours by providing guidance and serving as a roadmap that defines the "how?" in the DT process. DTMs are roadmaps to define a DT plan for an organisation and the subsequent digital strategy by offering direction and structure. Roadmaps offer a concise and structured description of the steps necessary to plan DT initiatives effectively, including change management principles, techniques, and methodologies with deliverables and milestones.

Many DTMs include a Digital Maturity Model (DMM) in their roadmaps. Digital Maturity (DM) is the degree of progress in developing a digitally mature organisation. A DMM defines a scale of different levels of DM, organised evolutionarily, with a definition of measurable transitions from one DM level to another. These models guide organisations in identifying and enhancing their DT efforts, influencing their DT strategies and plans. A DMM usually consists of various stages or levels, each representing a different level of DM, ranging from basic to advanced. By evaluating an organisation's DM, a DMM assists in identifying its strengths and weaknesses, prioritising digital initiatives, and creating a roadmap for enhancing its digital capabilities.

DM is at the base of DT: when organisations want to rank higher in the DM spectrum, they prepare a DT (Aslanova & Kulichkina, 2020). The objective of a DT initiative is to reach a higher DM level. The DM level, in turn, reflects the state in which an organisation is in terms of its DT (Chaniias & Hess, 2016). The connection between DM and DT is depicted in Figure 1.

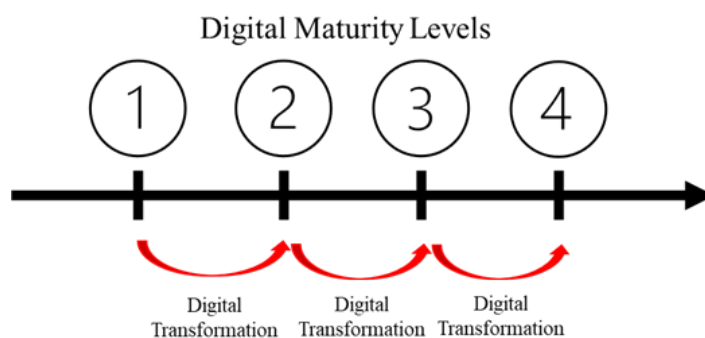


Figure 1 - Connection between DM and DT, according to Aslanova & Kulichkina (2020)

Cooperatives are no exception to the changes brought about by technological advances and the increasingly competitive environment of the market economy. As organisations operating in the market economy, cooperatives must take advantage of digital technologies' benefits while remaining competitive (EURICSE & ICA, 2022). Consequently, they must also transform themselves digitally (Múnera et al., 2020). A successful DT is based on a strategy coherent with

the organisation's objectives, adapted to the cooperative's specific needs and the sector's characteristics.

Service cooperatives are distinct from non-cooperative firms. This is due to several defining characteristics of cooperatives, such as their adherence to the "user-owner" principle, their obligation to distribute accumulated equity to members, and the tax implications of profits distributed based on use (Iliopoulos, 2003). Cooperatives may also face restrictions to their growth and competitiveness due to limitations in acquiring sufficient risk capital for investments (Li et al., 2015). However, unlike investor-owned companies, the operational, financing, and investment decisions of service cooperatives are not solely driven by the objective of profit maximisation.

Nevertheless, even though cooperative values differ from those of investor-owned companies, there is the same need to give its cooperators a unique combination of value and quality service by aligning their strategic DT objectives, automating processes, or preparing their human resources (Tovar & Cervantes, 2019).

Developments in digital technologies offer various possibilities for improvement to service cooperatives in fields such as member participation and organisational knowledge management. According to EURICSE & ICA (2022), service cooperatives can improve on daily management activities, online sales of their services, but also regarding member participation and communication with stakeholders.

New technologies enable advances in retrieving, processing and distributing organisational knowledge where and when needed. Additionally, digital technology innovations allow faster decision-making and help suppress problems related to members' geographical dispersion (Ciruela-Lorenzo et al., 2020). Considering the low engagement and participation rates in general assemblies (Meira, 2023), service cooperatives can benefit from implementing general assemblies using video conference systems. Furthermore, implementing a digital presence through a website provides more transparency, as, e.g. important documentation can easily be accessed on the cooperative's website. Digital channels such as social media create additional communication channels for the cooperators and the community. As a result, service cooperatives can become more decentralised and flat, that is, less hierarchical, gaining agility, responsiveness (Salla et al., 2013) and transparency while fostering participation and interaction with local communities (Meira, 2023). The collaborative or platform economy is a huge opportunity for service cooperatives as it allows for the creation and organisation of communities of interest empowered by smart technology (e.g., see Sarkar et al., 2023, on using algorithms to create virtual cooperatives).

It is, therefore, necessary to prepare DT strategies aligned with the objectives of the cooperative as a whole and aligned with the specific characteristics of these organisations – which are, as already said, different from the investor-owned companies. Furthermore, developing an appropriate DT plan may lead to competitive advantages that streamline, facilitate and expand the cooperatives' service offering, allowing a closer and more effective relationship in the cooperator-offering binomial (Tovar & Cervantes, 2019). However, it is crucial to balance virtual participation and in-person engagement, ensuring full participation of all members in the life of the cooperative (EURICSE & ICA, 2022).

Defining a new DTM proposal for service cooperatives is the primary goal of our research project. This definition focuses on defining a perfect match between DTM-DMM for the service cooperatives. We build on the specific characteristics of service cooperatives but also on other criteria, such as the versatility of the models.

To adapt the models to the unique characteristics of this type of organisation, we go through the following steps:

- We identify the main features and dimensions of DM in service cooperatives by drawing on the literature and cooperative experts;
- We use the information gathered to adapt the original DTM-DMM pair.

Finally, we propose a new DTM and DMM version specific to service cooperatives, providing two tools that guide the planning and implementation of DT processes when used in a combined approach.

Acknowledgments

This work is financed by Portuguese national funds through FCT - *Fundação para a Ciência e Tecnologia*, under the exceptional support "Verão com Ciência 2022".

This work is financed by Portuguese national funds through FCT - *Fundação para a Ciência e Tecnologia*, under the project UIDB/05422/2020.

This work is financed by Portuguese national funds through FCT - *Fundação para a Ciência e Tecnologia*, under the project UID/CEC/00319/2019.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Aslanova, I., & Kulichkina, A. I. (2020). Digital Maturity: Definition and Model. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 138, 443–449.

Barann, B., Hermann, A., Cordes, A.-K., Chasin, F., & Becker, J. (2019). Supporting Digital Transformation in Small and Medium-sized Enterprises: A Procedure Model Involving Publicly Funded Support Units. 52, 4977–4986.

Borštnar, M., & Pucihar, A. (2021). Multi-Attribute Assessment of Digital Maturity of SMEs. 10(885). <https://doi.org/10.3390/electronics 10080885>

Chanas, S., & Hess, T. (2016). How digital are we? Maturity models for the assessment of a company's status in the digital transformation. Munich School of Management. https://www.dmm.bwl.uni-muenchen.de/download/epub/mreport_2016_2.pdf

Ciruela-Lorenzo, A., Del-Aguila-Obra, A., Padilla-Meléndez, A., & Plaza-Angulo, J. (2020). Digitalization of Agri-Cooperatives in the Smart Agriculture Context. Proposal of a Digital Diagnosis Tool. *Sustainability*, 1325(12). <https://doi.org/10.3390/su12041325>

EU4Digital. (2023). EU Digital Single Market. EU4Digital. <https://eufordigital.eu/discover-eu/eu-digital-single-market/>

- EURICSE & ICA. (2022). *WORLD COOPERATIVE MONITOR 2022 EXTRACT* (Large cooperatives: Digitalization, participation, and democracy). World Cooperative Monitor.
- Hess, T., Matt, C., Benlian, A., & Florian, W. (2016). How German Media Companies Defined Their Digital Transformation Strategies. *Options for Formulating a Digital Transformation Strategy*, 15(2), Art. 2.
- Iliopoulos, C. (2003). Long-term Financing in US and European Agricultural Cooperatives: Emerging Methods for Ameliorating Investment Constraints. NCR-194 Conference, Kansas City, MO, USA. <https://doi.org/10.22004/ag.econ.31804>
- Kane, G., Palmer, D., Phillips, A., Kiron, D., & Buckley, N. (2017). Achieving Digital Maturity. Adapting Your Company to a Changing World. MIT Sloan Management Review. https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/za/Documents/technology/za_DUP_Achieving-digital-maturity.pdf
- Li, Z., Jacobs, K., & Artz, G. (2015). The Cooperative Capital Constraint Revisited. *Agricultural Finance Review*, 75(2), 253–266. <https://doi.org/10.1108/AFR-11-2014-0034>
- Meira, D. (2023). Cooperative Virtual General Assemblies and Cooperative Principles. A Legal and Empirical Analysis. *International Journal of Cooperative Law*, 5, 131–147.
- Múnera, C., Marín, L., & María, G.-Á. (2020). Towards a Digital Transformation Maturity Model (DMTD) for Credit Unions. *Iberian Journal of Information Systems and Technologies*, N° E32, 622–634.
- PDS. (2020). Pandemia acelerou transformação digital em Portugal com reação notável das empresas. Portugal Digital Summit. <https://portugaldigitalsummit.pt/pt/noticias/pandemia-acelerou-transformacao-digital-em-portugal-com-reacao-notavel-das-empresas/>
- Pinto, A. (2018). Proposta de Guião para a construção do website de uma Cooperativa. O caso da Cooperativa Agrícola de São João da Pesqueira. [Master's Thesis, ISCAP]. <https://recipp.ipp.pt/handle/10400.22/25>
- Salla, Y. M., Fransi, E. C., & Adillón, M. J. G. (2013). La implementación de las TIC en la gestión de las cooperativas agroalimentarias: El caso de la provincia de Lleida. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 110, 223–253. https://doi.org/10.5209/rev_REVE.2013.v110.41442
- Sarkar, S., Biswas, T., Malta, M. C., Meira, D., & Dutta, A. (2023). A coalition formation framework of smallholder farmers in an agricultural cooperative. *Expert Systems With Applications*, 221. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2023.119781>
- Taylor, P. (2022). Factors preventing digital transformation worldwide 2021. Statista. <https://www.statista.com/statistics/1311518/factors-preventing-digital-transformation-worldwide/>
- Tovar, C., & Cervantes, M. (2019). Lineamientos para la Construcción de un Plan de Transformación Digital en la Cooperativa Coomeva [Master's Thesis]. Universidad del Valle - Facultad de Ciencias de la Administración.
- Wade, M., & Shan, J. (2020). Covid-19 Has Accelerated Digital Transformation, but May Have Made it Harder Not Easier. *MIS Quarterly Executive*, 19(3), 213–220. <https://doi.org/10.17705/2msqe.00034>

CONTRIBUCIÓN DEL EMPRENDIMIENTO DE LA ECONOMÍA SOCIAL A LOS ODS EN LAS ZONAS RURALES

Yarly-Daniella AUDIVET MENDOZA: IUDESCOOP, Universidade de Valência

En los últimos años se ha revelado los diferentes desafíos que se manifiestan en el medio rural, entre los cuales destacan, como principales problemas, la despoblación, lagunas de formación y la necesidad de desarrollar políticas públicas dirigidas a fortalecer su tejido socioeconómico.

Estos desafíos dejan a los habitantes del medio rural en situación de vulnerabilidad, fomentando la migración de población hacia las zonas urbanas que da como resultado el abandono de una de las zonas más importantes para el desarrollo de actividades primarias.

Frente a estos problemas se considera el emprendimiento como un puente para el arraigo poblacional, al igual como una vía para la creación de empleo y la promoción socioeconómica del medio rural. Hay que tener en cuenta que los proyectos de emprendimiento que se desarrollen en esta área geográfica deben tener principios sociales que puedan suplir las necesidades de la población y su entorno a largo plazo.

Por lo tanto, es pertinente hablar de los emprendimientos, sobre todo aquellos vinculados con la economía social, pues estos pueden causar efectos positivos y significativos en el medio rural. Además, los principios y valores de la Economía Social se encuentran fuertemente vinculados a los Objetivos de Desarrollo Sostenible, debido a que este sector se fundamenta en el crecimiento continuo, sostenible y reduce desigualdades. Las entidades pertenecientes a la Economía Social están más interesadas en la comunidad y su actividad empresarial se dirige, principalmente, a ofrecer soluciones a necesidades donde las entidades públicas y las sociedades de capital no llegan, además sus miembros suelen tener un sentido de pertenencia no solo hacia la entidad, sino que también hacia su entorno.

Este estudio pretende analizar la relación entre el emprendimiento vinculado a la Economía Social (en adelante, Emprendimiento social) y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la agenda 2030 de la ONU y como este vínculo es una oportunidad para garantizar el desarrollo sostenible del medio rural.

Palabras claves: Emprendimiento social, Economía Social, Desarrollo rural, ODS.

1. Introducción

En los últimos años se ha revelado los diferentes desafíos que se manifiestan en el medio rural, entre los cuales destacan, como principales problemas, la despoblación, lagunas de formación y la necesidad de desarrollar políticas públicas dirigidas a fortalecer su tejido socioeconómico.

Estos desafíos dejan a los habitantes del medio rural en situación de vulnerabilidad, fomentando la migración de población hacia las zonas urbanas que da como resultado el abandono de una de las zonas más importantes para el desarrollo de actividades primarias.

Frente a estos problemas se considera el emprendimiento como un puente para el arraigo poblacional, al igual como una vía para la creación de empleo y la promoción socioeconómica del medio rural. Hay que tener en cuenta que los proyectos de emprendimiento que se desarrollen en esta área geográfica deben tener principios sociales que puedan suplir las necesidades de la población y su entorno a largo plazo.

Por lo tanto, es pertinente hablar de los emprendimientos, sobre todo aquellos vinculados con la economía social, pues estos pueden causar efectos positivos y significativos en el medio rural. Además, los principios y valores de la Economía Social se encuentran fuertemente vinculados a los Objetivos de Desarrollo Sostenible, debido a que este sector se fundamenta en el crecimiento continuo, sostenible y reduce desigualdades. Las entidades pertenecientes a la Economía Social están más interesadas en la comunidad y su actividad empresarial se dirige, principalmente, a ofrecer soluciones a necesidades donde las entidades públicas y las sociedades de capital no llegan, además sus miembros suelen tener un sentido de pertenencia no solo hacia la entidad, sino que también hacia su entorno.

Este estudio pretende analizar la relación entre el emprendimiento vinculado a la Economía Social (en adelante, Emprendimiento social) y los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la agenda 2030 de la ONU y como este vínculo es una oportunidad para garantizar el desarrollo sostenible del medio rural.

2. Estado de la Cuestión

2.1. Desafíos del medio rural

Las zonas rurales son objetivo en los diferentes programas de desarrollo a nivel mundial, tal es el caso de los ODS, donde el objetivo número 11 busca que tanto las ciudades como las comunidades sean sostenibles, inclusivas, seguras y resilientes. Para poder cumplir con este objetivo, se recogen una serie de metas donde se incluye la gestión eficiente de los espacios rurales, y el apoyo a los vínculos económicos, sociales y ambientales que se pueden llevar a cabo en estas zonas. (Naciones Unidas, 2022)

Para la definición de las zonas rurales debemos acudir a las dadas por la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura, (de ahora en adelante FAO por sus siglas en inglés) y a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (de ahora en adelante, OCDE) quienes coinciden en que, las zonas rurales son aquellas áreas geográficas que están escasamente pobladas, la cobertura terrestre es natural o plantada, tienen difícil acceso a los servicios públicos y dependen en gran medida de las actividades primarias (OCDE, 2020). Esta definición provee las bases para entender a que nos referimos al mencionar las zonas rurales y los desafíos a las que esta se enfrenta.

Una vez fijado el concepto de zonas rural procede realizar un breve análisis de sus necesidades, para lo cual acudimos a lo dispuesto en el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (en

adelante TEFUE), que pone en evidencia las desventajas tanto naturales como demográficas que vive el mundo rural europeo, entre las que se encuentra la escasa densidad de población.

A partir del TEFUE y de los diferentes reglamentos generados para el fortalecimiento del medio rural, se crean dos programas europeos esenciales que identifican los problemas a los que se enfrenta el ámbito rural:

- a) *Plan de Desarrollo Rural*: El Plan de Desarrollo Rural Estatal, revela las diferentes deficiencias a nivel socioeconómico que afectan a aquellos que buscan emprender en el ámbito rural, como son: elevado nivel de paro, especialmente el juvenil, que también afecta a zonas rurales, lagunas en la formación en algunas zonas rurales, particularmente en el ámbito agroalimentario, lo que frena su dinamización, el desarrollo de la innovación y la diversificación económica, entre otras (Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación, 2019)
- b) *Política Agrícola Común De La Unión Europea (PAC)*: el Plan Estratégico PAC post 2021 presenta las estrategias para afrontar los desafíos encontrados en las zonas rurales, fijando entre sus objetivos generales: a) el fomento del sector agrícola. b) la intensificación del cuidado. c) el fortalecimiento del tejido socioeconómico de las zonas rurales. (Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación, 2021)

2.2. El emprendimiento vinculado a la economía social

La Economía Social (ES) es un modelo económico que se enfoca en la sociedad y su territorio, las empresas pertenecientes a este sector basan su actividad económica en la solidaridad, autonomía y participación, tal como promueve el Comité Económico y Social Europeo (CESE) en el informe sobre la Economía Social en la Unión Europea (Monzón, 2006). Junto con la definición de la Economía Social, la Carta de Principios realizado por CEF-CMAF y la Ley 5/2011 de Economía Social, se demuestra como las entidades pertenecientes a este sector son agentes útiles y necesarios para el territorio.

Las Entidades de la ES trabajan para lograr el desarrollo del territorio, pues en sus principios se demuestra que tienen la capacidad de generar empleo y dinamizar el tejido socio-comunitario, esto gracias a su vínculo con la sociedad y su entorno (Escribano Pizarro & Vercher Savall, 2020). Además, los emprendimientos vinculados a la Economía Social son liderados por aquellos que aprovechan su proyecto empresarial para transformar una realidad social imperfecta que les ayuda a superar las dificultades actuales y las resistencias al cambio social, características necesarias e intrínsecas en estos proyectos empresariales (García-Uceda, Murillo-Luna, & Asín-Lafuente, 2019).

La Economía social, gracias a sus valores y principios, juega un papel importante en el desarrollo social y económico que contribuye a generar un territorio sostenible en zonas remotas donde las iniciativas del sector público y privado no logran mantenerse a lo largo del tiempo (Meira & Vañó Vañó, 2022)

Un ejemplo del impacto de la Economía Social se encuentra en la Comunidad Valenciana, donde las entidades pertenecientes a este sector son pilares tanto de la economía como de la sociedad ((Dir. s.), Chaves Ávila, Juliá Igual, & Monzón Campos, 2019). Todo esto confirma que, el emprendimiento social mejora el nivel de vida de las zonas rurales y su población, proporciona oportunidades de progreso en su entorno y demuestra que se necesita crear un ecosistema para promover los emprendimientos vinculados a la ES en las zonas rurales, que impulsen el crecimiento económico y que contribuya al avance social.

2.3. Efectos del emprendimiento de la Economía social para garantizar un medio rural sostenible.

La Economía social es un sector que procura el desarrollo socioeconómico del territorio por lo tanto es importante fomentar su emprendimiento. Para conocer los efectos del emprendimiento en el territorio, en nuestro caso aquellos que se encuentran vinculados a la Economía Social, se plantea realizar un análisis documental comparativo de los desafíos rurales y como el emprendimiento social puede mitigar estos problemas.

Para realizar este análisis nos apoyamos en los ODS cuyo objeto es garantizar un futuro sostenible para todos, una agenda que incluye las tres dimensiones de la sostenibilidad: medio ambiente, social y economía; tres dimensiones necesarias para garantizar la estabilidad en el medio rural. También, este proyecto se apoya en el Plan de Desarrollo Rural (PDR), un plan que busca contribuir a la política de desarrollo rural y que está enfocado en las principales necesidades que requieren atención, además de proveer de estrategias para paliar los efectos del abandono del territorio.

En este análisis la metodología que se plantea a usar es la siguiente:

- Identificar los Objetivos de Desarrollo Sostenible, en el que se dará a conocer su definición y propósito;
- Señalar los desafíos que el medio rural presenta frente a los objetivos indicados, haciendo uso principalmente del Plan de Desarrollo Rural que cuenta con un análisis DAFO que señala las necesidades que se han de satisfacer en la zona geográfica;
- y la presentación de diferentes estudios, programas y medidas donde se muestra el aporte de las entidades de la economía social o como este sector es un aliado fundamental para el desarrollo sostenible del medio rural.

A continuación, se realiza un análisis para conocer la contribución de la Economía social a los Objetivos de Desarrollo Sostenible y al Plan de Desarrollo Rural, un plan que busca contribuir a la política de desarrollo rural:

Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo (ODS 1)

La finalidad de este objetivo es la mejora de la cooperación para el desarrollo a fin de proveer medios suficientes y previsibles para los países en desarrollo. Cada una de las metas planteadas en este objetivo busca alcanzar la creación de marcos normativos en favor de la igualdad de género, el acceso a servicios básicos, a los recursos naturales y los servicios económicos.

La Pobreza en el Plan de Desarrollo Rural: La ruralidad es un factor negativo en lo que a la pobreza respecta, las tasas de riesgo de pobreza observadas durante el periodo 2008 al 2017 han sido superiores en las áreas rurales que, en el resto del territorio, con un registro 25,9% en las zonas rurales en el año 2017 (Ministerio de sanidad, consumo y bienestar social, 2019)

De acuerdo con el informe sobre el medio rural, las zonas donde hay riesgo de despoblación existe dificultad para acceder a servicios tales como la educación, sanidad, servicios sociales y demuestra que debido a la planificación de proyectos para el acceso de servicios públicos los indicadores y las ratios, en su mayoría, no corresponde a la estructura demográfica de las zonas rurales. (Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana CESCv, 2020)

Economía social y la lucha contra la pobreza: La economía social tiene como objetivo formar parte del diseño e implementación de los ODS, las empresas sociales procuran generar proyectos que apoyan a familias vulnerables y en riesgo de exclusión, además contribuye a las políticas de cooperación al desarrollo que ante todo se dirige a luchas contra la pobreza. Un ejemplo de lo indicado anteriormente son las empresas de inserción cuyo objeto social es la integración y formación sociolaboral de personas en situación de exclusión social como tránsito al empleo ordinario. (art. 4 Ley 44/2007, de 13 de diciembre, para la regulación del régimen de las empresas de inserción.)

Poner fin al hambre (ODS 2)

Objetivo de hambre cero, es debido a las estimaciones actuales que indican que más del 8.9% de la población mundial padecen de hambre. Para esto se ha diseñado medidas que asegure el acceso a todas las personas a una alimentación sana, nutritiva y suficiente; duplicar la actividad agrícola y los ingresos de los productores de alimentos.

Este objetivo se encuentra muy relacionado con el ámbito rural, pues reconoce la importancia de las empresas de primera necesidad que en su mayoría ubican en esta área, en las metas de este segundo objetivo se busca asegurar la sostenibilidad de los sistemas de producción de alimentos y aplicar prácticas agrícolas resilientes que aumentan la productividad y la producción.

El hambre en el Plan de Desarrollo Rural: Los territorios rurales son protagonistas en la producción de alimento y sostenibilidad, a través de la agroecología, las cadenas alimentarias de distribución corta y la producción. Para poner fin al hambre la ONU propone invertir en las zonas rurales y en la protección social para mejorar el acceso a los alimentos y mejorar los medios de vida (ONU, s.f.).

Economía Social y el hambre cero: Desde las entidades de la economía social, se promueve la agricultura sostenible mediante los sistemas de producción de alimentos y prácticas agrícolas resilientes. Este método empresarial genera nuevos mercados con énfasis en la sostenibilidad social y económica, aporta sustancialmente al mantenimiento del ecosistema que da como resultado un paraguas para la democratización de los sistemas agroalimentarios y la defensa del derecho a una alimentación sostenible, saludable y apropiado al contexto donde se realiza la actividad económica (Schwab, Calle-Collado, & Muñoz, 2020).

Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades (ODS 3)

A través de este objetivo se pretende promover y proteger la salud, concienciar a las comunidades sobre la importancia de un estilo de vida saludable, al mismo tiempo que se proporciona acceso a la cobertura sanitaria y medicamentos seguros.

La salud y el bienestar en el Plan de Desarrollo Rural: De acuerdo con el informe realizado por la Red Española de Desarrollo Rural (REDR), un 47,6% de los jóvenes de las zonas rurales consideran que existe disponibilidad de servicios sanitarios especializados, 43,2% de mujeres consideran que es difícil acceder a los servicios sanitarios (Red Española de Desarrollo rural, 2019). Frente a las diferentes situaciones de vulnerabilidad a las que se enfrenta la población rural, la estrategia de la Unión Europea para la recuperación de las zonas rurales, destaca el derecho que tienen las zonas a acceder a un servicio de nivel básico como lo son los servicios sanitarios, que estas sean de buena calidad para garantizar no solo la sostenibilidad de las zonas rurales sino también que estas sean atractivos para vivir. (Stenson, 2020)

La Economía Social y la salud: Las entidades de la economía social están presentes en los servicios sociosanitarios desde la prevención, la ayuda sanitaria hasta los centros de día (Salinas, Osorio, & Albarrán, 2011). Esto se evidencia en la ley de cooperativas en el que indica que las cooperativas de iniciativa social son “*aquellas que presentan servicios asistenciales mediante la realización de actividades sanitaria*” (art. 106 Ley 27/1999, de 16 de julio, de Cooperativas.), también se demuestra en casos prácticos encontrados en el País Vasco, donde existen cooperativas de proveedores en el que los miembros son médicos y ofrecen servicios sanitarios, servicios domésticos y de atención a un colectivo específico (Merino, 2016), revelando de esta manera como desde las entidades ES se promueve y protege la salud de sus socios y su entorno.

Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos (ODS 4)

Su objetivo es garantizar una educación de calidad, fortalecer el crecimiento del acceso a la educación y las tasas de matriculación en las escuelas de todos los niveles, pues permite la movilidad socioeconómica ascendente y es clave para salir de la pobreza.

La Educación de calidad en el Plan de Desarrollo Rural: De acuerdo con el Informe, un medio rural vivo y sostenible elaborado por el Consejo Económico y Social de España, existe una

escasez relativa en centros de FP y bachillerato, lo que resulta en una oferta educativa rural escasa (Consejo Económico y Social España, 2021).

El abandono educativo se debe a la diferente demanda de trabajo en las zonas rurales lo que provoca un desarraigo de habitantes de las zonas rurales ante la falta de centros para cursar estudios de carácter profesional.

Para abordar la vulnerabilidad en el sector educativo del medio rural, La ley 45/2007, para el desarrollo sostenible del medio rural, entre sus medidas propone intensificar la prestación de una educación pública de calidad a través de una adecuada escolarización en los municipios rurales, mejora y ampliación del equipamiento de los centros públicos educativos y la potenciación de la formación profesional de los jóvenes y las mujeres.¹

La economía social y educación de calidad: la formación hace parte de los principios fundamentales economía social, por lo tanto, sus entidades son un aliado importante para asegurar que tanto sus miembros como la comunidad en la que desarrollan su actividad, tenga acceso a una formación técnica, profesional y superior de calidad.

Los emprendimientos vinculados a la economía social procuran la formación de sus socios/trabajadores porque reconocen que esto garantizan la generación de un empleo estable y de calidad. Un ejemplo del compromiso de entidades son las cooperativas de enseñanza, las cuales se dedica a desarrollar actividades docentes, en sus distintos niveles y modalidades. (Artículo 103, Ley 27/1999, de 16 de julio, de Cooperativas.)

Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas (ODS 5)

Su propósito es enfatizar la igualdad entre los géneros como un derecho humano fundamental, para esto entre sus metas busca reconocer y valorar los cuidados domésticos no remunerados; asegurar la participación de las mujeres en puestos de liderazgo; emprender reformas que otorguen a las mujeres igualdad de derechos a los recursos económicos, acceso a la propiedad y el control de bienes a partir de la eliminación de la discriminación en todas sus formas contra las mujeres y niñas en el ámbito público y privado.

La igualdad de género en el Plan de Desarrollo Rural: En el plan se ha encontrado que la tasa de inactividad de las mujeres en las zonas rurales es superior a los hombres, además se ha detectado que las categorías de contrato temporal en las mujeres rurales coinciden en contrato temporal y el contrato fijo-descontinuo. para conocer los desafíos de las mujeres rurales se considera importante promover el análisis colectivo de los retos y oportunidades a los que se enfrentan las mujeres y las niñas en este ámbito geográfico, además de obtener información específica basada en indicadores concretos relativos al colectivos femeninos.

¹ El mantenimiento de una adecuada escolarización en los municipios rurales, mediante programas de extensión de la escolarización infantil, de mejora de los resultados educativos de la enseñanza obligatoria, y de fomento del acceso a niveles educativos superiores, prestando una atención preferente a los alumnos de zonas rurales prioritarias y a los inmigrantes. (art. 28ª, Ley 45/2007, de 13 de diciembre, para el desarrollo sostenible del medio rural.)

La economía social y la igualdad de género: En las cooperativas, entidades pioneras de la ES, las mujeres perciben la oportunidad de desarrollar su perspectiva laboral adicional a su rol como empleadas, además se implican en los diferentes proyectos que desarrolla la entidad. Las cooperativas, son un ejemplo del cumplimiento del objetivo sostenible de la igualdad pues presenta un ambiente general para la mujer, donde pueden encontrar ventajas de ser socias al brindar respuestas a las necesidades propias como comunitarias desde la entidad de que son miembros. (Coord. Soria Romo, 2008)

Agua limpia y saneamiento (ODS 6)

Este objetivo procura mantener el agua accesible para todo el mundo, eliminando el vertimiento y minimizando la emisión de productos químicos y materiales peligrosos. También busca asegurar la extracción sostenible del agua dulce, además de reducir el número de personas que sufren falta de agua.

Agua limpia en el Plan de Desarrollo Rural: el medio rural cuenta con numerosos recursos naturales que pueden ser utilizados de una manera sostenible por sus habitantes. Para que ser aprovechados de una manera que no afecte el ecosistema, mantener el buen estado de las especies y el hábitat del ámbito rural se indica la importancia de mantener en buen estado las masas de agua y de esta manera garantizar el acceso libre de este derecho.

La economía social, agua limpia y saneamiento: Entidades como las Cooperativas agrarias, cofradías de pescadores y sociedades agrarias de transformación (SAT) desempeñan un papel fundamental en la gestión del agua. Igualmente, tenemos casos como en la Región de Murcia (España) demuestra como la contribución de entidades como las cooperativas agrarias y SAT a la eficiencia en la gestión del agua, formación, suministro y la innovación (Arcas Lario & Alcon Provencio, 2007)

Energía asequible y no contaminante (ODS 7)

Priorizar el suministro de energía, mantener a los consumidores vulnerables conectados y aumentar la producción de energía para una recuperación más sostenible es una de las metas para garantizar el acceso a una energía asequible y sostenible.

La energía sostenible en el Plan de Desarrollo Rural: a nivel mundial la electrificación de las zonas rurales progresa rápidamente entre el 2015-2017. A pesar de ello, tan solo el 78% en comparación con el 97% en las zonas urbanas, que cuentan con la garantía de acceder a este servicio en el medio rural. La poca utilización en explotaciones de energías renovables, el incremento del precio de la energía que afecta la rentabilidad del sector agrícola, forestal y agroalimentario, ha generado el impulso de acciones para fomentar la producción y distribución de energías renovables que crean nuevas modalidades de empleo y desarrollo (United Nations, 2023)

La economía social y la energía sostenible: Desde la economía social se ha presentado modelos de comunidades energéticas (Fajardo García & Frantzeskaki, 2021) y las cooperativas eléctricas

como organizaciones cuyo objetivo es el suministro eléctrico en determinadas zonas geográficas y su servicio se adecúa a las necesidades de la población, ya que cuenta con la ventaja que los ciudadanos poseen y controlan de manera democrática los proyectos y sus beneficios (Vañó Vañó, 2022), siendo estas una plataforma de desarrollo sostenible en el sector energético dentro del medio rural.

Trabajo decente y crecimiento económico (ODS 8)

Mediante este objetivo se busca promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente a través de políticas económicas y sociales dedicadas a erradicar la pobreza y mejorar los estándares de vida. Entre las metas se encuentra los proteger los derechos laborales y promover un entorno de trabajo seguro.

El trabajo decente en el Plan de Desarrollo Rural: En el Plan tiene como estrategia la creación y mantenimiento del empleo establece a través de actividades de diversificación económica, el fomento y desarrollo de PYMES favoreciendo a las entidades asociativas o la ampliación de estas y la dinamización industrial de las PYMES agroindustriales para alcanzar una mejor posición competitiva.

La economía social y trabajo decente y crecimiento económico: Entre las fortalezas encontradas en el medio rural, es la contribución de las cooperativas a la vertebración del territorio, al fomentar el empleo rural y dar continuidad a la actividad agraria favoreciendo la sostenibilidad de las zonas rurales.

La economía social cuenta con instrumentos eficaces en la lucha contra el paro y ha demostrado que resiste más que las entidades privadas durante las crisis en el ámbito de empleo (Canalda Criado, 2019). Como referentes, existen las sociedades laborales y las cooperativas que recuperan la capacidad de generar empleo cuando la actividad económica no ha alcanzado la fase expansiva y presentan menores pérdidas de empleo (Sala Ríos, Farré Perdiguier, & Torres Solé, 2014).

Igualmente, las cooperativas agrarias son símbolo de asociacionismo y desarrollo sostenible en las zonas rurales siendo un sistema organizacional inclusivo, por su valor económico, cumpliendo con condiciones favorables tales como el comercio justo, el valor social que son favorables para el medio rural, pues se enfoca en la mejora de las condiciones de vida de los pequeños productores, la construcción del capital social entre ellos y el desarrollo de competencias empresariales. (Maestre Matos, Páez Cabas, Mesías, & Lobana Coy, 2019)

Por todo esto, es necesario el fomento de estas fórmulas empresariales como las anteriores y guiar a los nuevos emprendedores por esta vía favoreciendo el crecimiento de las zonas rurales.

Industrias, innovación e infraestructuras (ODS 9)

Con la meta de desencadenar una economía competitiva que dé como resultado nuevas formas de empleo, la ONU, busca construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización sostenible y fomentar la innovación. Entre los objetivos específicos se encuentra la promoción

de una industrialización inclusiva que aumente significativamente el empleo, la adopción de tecnologías y procesos ambientales limpios y el aumento de la investigación científica.

La innovación y la industria sostenible en el Plan de Desarrollo Rural: El medio rural es de las zonas más afectadas por la falta de tecnologías, innovación e industrias. Existe un decrecimiento de empresas innovadoras del sector agrícola lo que afecta a la industrialización de esta zona.

De las principales debilidades encontradas en el medio rural es que, debido al desequilibrio geográfico, su falta de innovación además de las diferentes crisis económicas que han sucedido en los últimos años, da como resultado una escasa inversión en la industria agroalimentaria.

La economía social y la innovación e infraestructuras sostenibles: Desde la economía social se incentiva el continuo desarrollo tecnológico a través de sus diferentes entidades, esto para dinamizar el crédito del consumo, el fortalecimiento de lazos y valores cooperativos que puede contribuir a una mayor igualdad y a superar las vulnerabilidades sociales (Pérez Sempere & Sajardo Moreno, 2021).

Como ejemplo de los avances de la tecnología que se fomenta desde las entidades sociales tenemos las cooperativas industriales Mondragón, que en los últimos años ha intensificado la creación de centros tecnológicos elevando de esta manera la cadena de valor (Irizar & Macleod, 2008), y el otro caso es en Argentina con la MonedaPAR, una moneda digital fundada sobre la tecnología Blockchain que da respuesta a las necesidades de la economía social y solidaria en el territorio. (Candelaria Pardo, 2020)

Reducción de desigualdades (ODS 10)

A pesar de ciertos progresos en diferentes sectores en el ámbito de igualdad, aún se trabaja en alcanzar la igualdad de oportunidades para las personas promoviendo legislaciones, políticas y medidas adecuadas para su cumplimiento, se presentan metas tales como potenciar la inclusión social independientemente de la raza, edad, etnia, discapacidad origen o religión.

La desigualdad en el Plan de Desarrollo Rural: La dificultad para atraer inversiones a los municipios rurales en comparación con las zonas urbanas ha generado una desigualdad entre los habitantes del medio rural en términos de financiación, tecnología y educación. Debido a lo anterior, el PDR considera la creación y mantenimiento empleo estable en el medio rural con especial atención a los jóvenes y mujeres que pueden contribuir a la mejora económica y una oportunidad de dinamización de la economía rural.

La economía social y la reducción de desigualdad: Frente a este objetivo, la ES en sus principios fomenta la igualdad de género y la inclusión social, un valor añadido que no solo se limita al ámbito laboral sino también a la situación personal y a la sociedad (Ruiz-Lozano, y otros, 2021).

La economía social y sus organizaciones se fundamenta en los valores de la igualdad y solidaridad necesarias en el medio rural, como referencia, nuevamente las cooperativas que ponen en común los recursos de los miembros y la distribución de los beneficios entre los

miembros. Al generar políticas que incluyan a las cooperativas, se genera estrategias antipobreza en las zonas rurales que dé como resultado una mayor conciencia sobre los procesos cooperativos para impulsar la participación y mejorar los beneficios cooperativos tanto dentro de la organización como en la comunidad. (Nurudeen Afolabi & Olumuyiwa Ganiyu, 2021)

Ciudades y comunidades sostenibles (ODS 11)

El propósito de este objetivo es asegurar el acceso a vivienda, servicios básicos adecuados, transportes asequibles a las personas para que de esta manera se pueda garantizar que las ciudades y comunidades sean más inclusivas, seguras y sostenibles. Para ello se considera importante la inversión en infraestructura, apoyar vínculos económicos entre las zonas urbanas, periurbanas y rurales, fortaleciendo los planes de desarrollo nacional y regional.

Un territorio sostenible en el Plan de Desarrollo Rural: En los últimos años se han presenciado una alta migración de población hacia las ciudades, tendencia que afecta al medio rural que se ha enfrentado a la dificultad de atraer inversiones a los municipios rurales. Estos desafíos generan una migración de población a las grandes ciudades por las oportunidades profesionales y económicas, lo que da como resultado el freno de la dinamización, falta de innovación y de diversificación económica en algunas zonas rurales.

La economía social y la reducción de desigualdad: Las cooperativas son entidades representativas en el medio rural, su capacidad asociativa ayuda al desarrollo de un tejido empresarial que fortalece el desarrollo económico del territorio. Los beneficios que brindan las cooperativas mejoran la vida de los habitantes rurales (Nurudeen Afolabi & Olumuyiwa Ganiyu, 2021) e influye en el arraigo de la población al medio rural, al generar menos índice de emigración en jóvenes y mujeres (Valiente, 2019).

Producción y consumo responsable (ODS 12)

El objetivo del consumo y la producción sostenible es hacer más y mejores cosas con menos recursos, mediante la gestión sostenible y el uso eficiente de los recursos naturales. Entre las principales metas se encuentra la gestión ecológicamente racional de los productos químicos, reducir la generación de desechos y alentar a las empresas a que adopten prácticas sostenibles.

El consumo responsable en el Plan de Desarrollo Rural: Referente a la producción y consumo responsable, se busca mejorar la viabilidad de las explotaciones y la competitividad agrícola, integrando a los productores primarios a la cadena agroalimentaria, hacer uso de la promoción en mercados locales y en circuitos de distribución cortos. Además, parte de la estrategia se encuentra promover la organización de la cadena alimentaria incluidos la transformación y comercialización de productos agrícolas.

La economía social y la producción y consumo responsable: La economía social sirve como paraguas para la democratización de los sistemas agroalimentarias y da la seguridad que la producción de alimentos es apropiada al contexto físico, cultural y social de la región en la que

se origina el producto (Schwab, Calle-Collado, & Muñoz, 2020). En el caso de las cooperativas, su ruta de trabajo favorece la soberanía alimentaria, la producción de alimentos orgánicos ofreciendo mejores condiciones en el comercio y garantizando los derechos de los miembros de la cooperativa, lo que genera mayor confianza en los distribuidores, supermercados y consumidores (Borrero, 2019).

Acción por el clima (ODS 13)

Adoptar medidas para combatir los efectos del cambio climático, también busca contar con la colaboración de empresas que a través de su actividad empresarial pueda prestar soluciones climáticas, proyectos donde haya pocas emisiones de carbono. Entre las metas se encuentra: la incorporación de medidas relativos al cambio climático en las políticas, medidas y estrategias nacionales; mejorar la sensibilización a través de la educación respecto a la mitigación del cambio climático.

Acción por el clima en el Plan de Desarrollo Rural: El medio rural se ha encontrado en situaciones que muestran la vulnerabilidad de esta área frente al cambio climático tales como: la dificultad económica para realizar inversiones para la prevención de incendios en las zonas de alto valor ecológico; riesgo de pérdida de biodiversidad; falta de conocimiento del sector forestal y el riesgo de desertificación en ciertas zonas por aridez o escasez de precipitaciones.

La economía social y su acción por el clima: Desde el sector ES, se reconoce la necesidad de la participación ciudadana en la toma de decisiones en materia del medio ambiente para que la sociedad tome conciencia de aquellas actividades que ayudan a luchar contra el cambio climático (Villalba Fonfría, 2008) a través del trabajo comunitario hay transformación y un desarrollo sostenible que puede mitigar los efectos del cambio climático.

Vida submarina (ODS 14)

Pretende conservar, proteger y utilizar sosteniblemente los recursos marinos, reduciendo significativamente la contaminación marina y proteger sosteniblemente los ecosistemas marinos y costeros.

La vida submarina en el Plan de Desarrollo Rural: Se ha encontrado que las reducciones de consumo pueden ser empleados en la mejora de posibilidades de adaptación hacia el cambio climático, un ejemplo de ello es el incremento de caudales fluyentes que contribuyen en el abastecimiento de otros usos de mayor prioridad. Para esto se necesita mantener en buen estado las masas de agua y los caudales necesarios para el buen estado de las especies y hábitat asociados.

La economía social y vida submarina: En el sector ES se encuentran las cofradías de pescadores que actúan como órganos de consulta en materia de ordenación del sector pesquero. Su función ayuda al mantenimiento del ecosistema marítimo sostenible. Las cofradías de pescadores son importantes frente a lo que la gestión y explotación de los recursos marinos se refiere, lo que permite influir en la protección de los recursos, equidad en el reparto de ingresos y acceso a los

bienes comunes, esto debido a su situación como actores y usuarios dentro del sistema de cogestión pesquera/marisquera y su estructura organizativa de naturaleza público-privada. (García, 2021)

Vida y ecosistemas terrestres (ODS 15)

Trata de la gestión sostenible de los ecosistemas terrestres y detener la pérdida de biodiversidad. Un objetivo muy vinculado con el medio rural pues una de sus metas es velar por la conservación y uso sostenible del ecosistema terrestre en particular de los bosques, humedales, montañas, zonas áridas, recuperar los bosques degradados y la rehabilitación de tierras.

Vida y ecosistemas terrestres en el Plan de Desarrollo Rural: Existe un riesgo de pérdida de biodiversidad en el medio rural por cambios en los sistemas agrarios hacia modelos intensivos, frente a esta situación se presenta la oportunidad de realizar pequeñas inversiones y el seguimiento de modelos que refuercen los objetivos en materia de mejora de la biodiversidad.

La economía social y el ecosistema terrestre: la actividad productiva de las entidades de la Economía Social prioriza la tierra y su entorno, reconoce la necesidad de generar espacios de confluencia de intereses hacia el uso sostenible del suelo (Gallego-Bono, 2019). Los valores y principios de la economía social perfilan a sus entidades como actores socioeconómicos importantes por contribución a la biodiversidad, al sistema productivo territorial y al desarrollo endógeno sostenible (Pérez González & Valiente Palma, 2017).

Paz, justicia e instituciones sólidas (ODS 16)

Se refiere a la necesidad de promover sociedades justas, pacíficas e inclusivas, facilitando el acceso a la justicia y contar con instituciones responsables e inclusivas. Para esto se propone crear instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas, garantizar el acceso público a la información así reducir la corrupción en todas sus formas.

Paz y justicia en el Plan de Desarrollo Rural: En el medio rural existe un desconocimiento de las políticas de desarrollo rural, combinado con la baja participación de las mujeres en la actividad de las zonas rurales creando una brecha de información para conocer las oportunidades que se presentan para el desarrollo socioeconómico del medio rural y las acciones que los habitantes pueden llevar a cabo en el territorio.

La economía social y las instituciones sólidas: El desarrollo de la ciudadanía, la participación social, el fomento de la igualdad y la democracia ha estado vinculado al movimiento cooperativo (Chaves & Monzón, 2018) siendo este sector una plataforma de innovación social por sus valores alternativos a las empresas dominantes, convirtiéndoles también en aliados fundamentales para la promoción de una sociedad justa.

Alianza para lograr los objetivos (ODS 17)

Este último objetivo reconoce la importancia de las alianzas para lograr un mundo sostenible haciendo uso de los recursos financieros, tecnológicos y comerciales para garantizar un desarrollo social, económico y medioambiental.

Las alianzas en el Plan de Desarrollo Rural: Se ha detectado la dificultad de colaboración entre las administraciones y los diferentes agentes que componen el medio rural, para esto entre las estrategias del PDR se busca potenciar la colaboración supraautonómica en entre la investigación, el sector agrario y forestal.

Al atender el déficit de innovación se hace frente a la amenaza conjunta del recorte de gastos públicos-privado en innovación para la agricultura, silvicultura, ganadería y demás industrias que se desarrollan en el ámbito rural

La economía social y las alianzas para lograr los objetivos: El eje cuatro (4) de la Estrategia de la Economía Social (2017-2020) propone la generación de mecanismo innovadores de participación público-privadas dentro de los sectores de actividad vinculados a los pilares del estado de bienestar. Las cooperativas del medio rural son agentes de desarrollo rural y el papel de las administraciones públicas sirve para potenciar estrategias de desarrollo rural.

La colaboración de las cooperativas como agentes de desarrollo rural y la administración pública como potenciador de estrategias que mejora la infraestructura del medio rural y el servicio y el desarrollo de iniciativas empresariales dando como resultado un medio rural sostenible e inclusivo. (Argudo Pérez, 2007)

2.4. Conclusión:

A partir de este análisis comparativo de los ODS, la realidad de las zonas rurales y la evidencia de los efectos de la economía social en el territorio, podemos concluir que:

- La Economía Social, a través de sus diversas entidades, es un aliado importante para el crecimiento sostenible del territorio y su emprendimiento incentiva las alianzas entre los diferentes actores que componen el medio rural, gracias a sus valores y principios que procuran la sostenibilidad del territorio a lo largo del tiempo.
- Las estrategias y programas que se encuentran en marcha a nivel nacional diseñados para las zonas rurales, sirven como base para el conocimiento de las debilidades, amenazas y desafíos que vive el medio rural. Además, estos programas ayudan a generar ideas que pueden transformarse en oportunidades de negocio para la región.
- El enfoque de las entidades de la economía social ayuda a garantizar que el medio rural tenga un futuro capaz de satisfacer las necesidades de su población sin afectar a las generaciones futuras,

- y, por último, la importancia de incentivar el emprendimiento vinculado a la Economía Social en las zonas rurales, pues existe evidencia de como estas entidades desde su concepción, procuran el crecimiento económico, la inclusión social y la protección del medio ambiente.

ReferênciasBibliográficas/Bibliografia

(Dir.s.), Chaves Ávila, R., Juliá Igual, J. F., & Monzón Campos, J. L. (2019). *LIBRO BLANCO DEL COOPERATIVISMO Y LA ECONOMÍA SOCIAL VALENCIANA*. Valencia: CIRIEC-España, Centro Internacional de Investigación e Información sobre la Economía Pública, Social y Cooperativa.

Andrade, A. M., & Bravo, P. W. (2013). Propuesta didáctica para la enseñanza del emprendimiento. *Amazonia Investiga.*, 2(2), 32-45. Obtido de <https://amazoniainvestiga.info/index.php/amazonia/article/view/638>.

Arcas Lario, N., & Alcon Provencio, F. (2007). Contribución de las entidades de “Economía Social” a la gestión eficiente del agua para uso agrícola: situación en la Región de Murcia. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(91), 7-33.

Argudo Pérez, J. L. (2007). La multifuncionalidad de las instituciones jurídicas asociativas agrarias en las políticas de desarrollo rural y regional. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(92), 11-40.

Arteaga, M., Esteban, E., & Ojeda, M. (2021). Modelo para incorporar las TIC en las MIPYMES del sector hotelero. *Scientia et Technica*, 26(2), 201-208. doi:<https://doi.org/10.22517/23447214.24848>.

Borrero, J. (2019). Sistema de trazabilidad de la cadena de suministro agroalimentario para cooperativas de frutas y hortalizas basado en la tecnología Blockchain. *IRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(95), 71-94.

Canalda Criado, S. (2019). El fomento del empleo decente y sostenible en cooperativas y sociedades laborales. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(132), 77-96.

Candelaria Pardo, E. (2020). MonedaPAR: una alternativa argentina para la economía social y solidaria. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 1-12.

Chaves, R., & Monzón, J. (2018). La economía social ante los paradigmas económicos emergentes: innovación social, economía colaborativa, economía circular, responsabilidad social empresarial, economía del bien común, empresa social y economía solidaria. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(93), 5-50.

Chawviang, A., & Supaporn, K. (2022). Sustainable Development: Smart Co-Operative. doi:<https://doi.org/10.3390/su14063641>

Comité Econòmic i Social. (2020). *INFORME SOBRE EL MEDIO RURAL*. Castelló: Comité Econòmic i Social.

- Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana CESCv. (15 de Julio de 2020). *CESCV*.
Obtido de Cescv: <http://www.ces.gva.es/sites/default/files/2020-11/Informe%20Medio%20Rural%20Comunitat%20Valenciana.pdf>
- Confecoop. (2021). *Confecoop*. Obtido de <https://confecoop.coop/actualidad/actualidad-2021/plataformas-cooperativas-la-ultima-tendencia-en-el-cooperativismo-global/>
- Consejo Económico y Social España. (2021). *Informe 02/2021: Un medio rural vivo y sostenible*. Madrid: Consejo Económico y Social.
- Coord. Soria Romo, r. (2008). *Emprendurismo, cultura, clima y comunicación organizacional y su aplicación a la pequeña y mediana empresa en la Zona Metropolitana de Guadalajara, México*. México: Grupo EUMEDNET.
- Cueto, L. J. (2022). *Digital Innovations in MSMEs during Economic Disruptions: Experiences and Challenges of Young Entrepreneurs*. Obtido de *Administrative Sciences* 12: 8.: <https://doi.org/10.3390/admsci12010008>
- Escribano Pizarro, J., & Vercher Savall, N. (2020). Problemáticas y oportunidades en el medio rural español: ¿qué actuaciones desde la economía social y solidaria? Em G. Coord. Fajardo García, E. Pizarro, & Jaime, *DESPOBLAMIENTO Y DESARROLLO RURAL PROPUESTAS DESDE LA ECONOMÍA SOCIAL* (pp. 35-56). Valencia: CIRIEC-España, Centro Internacional de Investigación e Información sobre la Economía Pública, Social y Cooperativa.
- Esteban Regino, E. M., Barrios Vergara, A. J., & Dominguez Buelvas, M. F. (2020). METODOLOGIAS ATIVAS NA REALIZAÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DE COMPETÊNCIAS EMPRESARIAIS COM O APOIO DAS TIC. *Anais Do Congresso Internacional De Conhecimento E Inovação – Ciki*. 1-1. doi:<https://doi.org/10.48090/ciki.v1i1.926>.
- Esteban, E., Arteaga, M., & Cogollo, R. (8 de Diciembre de 2017). *Emprendimiento Digital desde el Aula de Clase*. Obtido de https://www.easyplanners.net/alias2017/opc/tl/5825_edna_margarita_esteban_regino.pdf
- Fajardo García, G., & Frantzeskaki, M. (2021). Las comunidades energéticas en grecia. [The energy communities in Greece]. *REVESCO : Revista De Estudios Cooperativos*, 1-15.
- FAO. (2018). *Guidelines on defining rural areas and compiling indicators for development policy*. Obtido em 12 de Agosto de 2021, de <http://www.fao.org/3/ca6392en/ca6392en.pdf>
- Gallego-Bono, J. &.-B. (2019). Los valores de la economía social como impulsores del cambio en clústeres con fuerte fragmentación del conocimiento: el caso de la caña de azúcar de Veracruz (México). *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(97), 75-109.
- García, I. (2021). El papel de las cofradías de pescadores de Galicia en la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible: protección de los recursos marinos y equidad. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(102), 97-122.

- García-Uceda, E., Murillo-Luna, J. L., & Asín-Lafuente, J. (2019). Motivaciones para el emprendimiento social. Em *Acciones e Investigaciones Sociales* (Vol. 40, pp. 2019-245). Zaragoza: Universidad de Zaragoza, Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo. doi:10.26754/ojs_ais/23404507
- Gestión solidaria. (2019). Dos años serían demasiado tarde para iniciar una transformación digital cooperativa. Obtido de <https://gestionsolidaria.com/2019/06/21/en-dos-anos-seria-demasiado-tarde-para-iniciar-una-transformacion-digital-cooperativa/>
- Heredia Jerez, R. (2018). *Ecosistemas Digitales, la revolución de todas las industrias*. Digital Mart Ltda.
- INDESCO. (2016). Concurso de ideas de negocio solidario y asociativo. Obtido de <https://www.ucc.edu.co/monteria/prensa/2016/Paginas/rymel-serrano-monteria.aspx>
- INDESCO. (2018). VII Premio Rymel Serrano Uribe Emprendimiento Solidario e Innovación Social. Obtido de <https://www.ucc.edu.co/indesco/Documents/PREMIO-RYMEL-SERRANO-2018-indesco.pdf>
- Irizar, I., & Macleod, G. (2008). Innovación emprendedora en el Grupo Mondragón: el caso de sus centros tecnológicos. *CIRIEC-España*(60), 41-72.
- Kasparian, D. (2022). La implementación local de cooperativas de plataforma. *Revista Del Centro De Estudios De Sociología Del Trabajo (CESOT)*. Obtido de <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/CESOT/article/view/2266>
- Kitchenham, B., & Charters, S. (2007). *Guidelines for performing systematic literature reviews in software engineering*.
- Litvinenko, V. (2020). Digital Economy as a Factor in the Technological Development of the Mineral Sector. doi:<https://doi.org/10.1007/s11053-019-09568-4>
- Maestre Matos, L., Páez Cabas, A. P., Mesías, F. J., & Lobana Coy, J. (2019). Las cooperativas agrarias como modelo generador de negocios con inclusión social: el caso de las cooperativas bananeras del Magdalena (Colombia). *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 195-217.
- Mark, G., Hjorth, I., & Vili, L. (2017). Digital labour and development: impacts of global digital labour platforms and the gig economy on worker livelihoods. doi:<https://doi.org/10.1177%2F1024258916687250>
- Meira, D., & Vañó Vañó, M. J. (13-14 de Junio de 2022). Empresas sociales en Portugal y España - un análisis comparativo. *Trabajo presentado en 33 Congreso Internacional del CIRIEC*. Valencia .
- Merino, S. (2016). Posibilidades del cooperativismo en un nuevo modelo de servicios públicos socio sanitarios y su concreción en el País Vasco. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(87), 139-176.
- Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación. (06 de Diciembre de 2019). *Programas de Desarrollo Rural*. Obtido em 05 de Mayo de 2021, de <https://www.mapa.gob.es/es/desarrollo-rural/temas/programas->

ue/programanacionaldesarrolloruralv71adoptadocedecision18-11-2019_tcm30-523400.pdf

- Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación. (11 de 05 de 2021). *Política Agrícola Común (PAC)*. Obtido de Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación: <https://www.mapa.gob.es/es/pac/post-2020/default.aspx>
- Ministerio de sanidad, consumo y bienestar social. (22 de Marzo de 2019). *ESTRATEGIA NACIONAL DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA LA POBREZA Y LA EXCLUSIÓN SOCIAL 2019-2023*. Obtido de Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030: https://www.eapn.es/ARCHIVO/documentos/noticias/1553262965_estrategia_prev_y_lucha_pobreza_2019-23.pdf
- Monzón, J. L. (Noviembre de 2006). Economía Social y conceptos afines: fronteras borrosas y ambigüedades conceptuales del Tercer Sector. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(056), 9-24.
- Naciones Unidas. (21 de 04 de 2022). *Objetivo 11: Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles*. Obtido de Objetivos de Desarrollo sostenible: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/cities/>
- Nurudeen Afolabi, S., & Olumuyiwa Ganiyu, Y. (2021). Impact of Cooperative Membership on Rural Income Generation in Southwest, Nigeria. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 1-12.
- OCDE. (2020). *Bienestar rural: Geografía de oportunidades*. París: OCDE. Obtido em 20 de Agosto de 2020, de <https://www.oecd.org/regional/rural-development/PH-Rural-Well-being-ES.pdf>
- ONU. (s.d.). *Naciones Unidas*. Obtido em 2 de Noviembre de 2022, de 2. Hambre Cero: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/hunger/>
- Páez, G. I., Sanabria, M., Gauthier, U. V., Méndez Romero, R. A., & Rivera, V. L. (s.d.). *Transformación digital en las organizaciones*. Obtido de <https://bbibliograficas.ucc.edu.co:2280/es/ereader/ucc/219878?page=1>
- Pérez González, M. d., & Valiente Palma, L. (2017). La localización sectorial del cooperativismo: una aproximación a nivel territorial español. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(123), 198-224.
- Pérez Sempere, S., & Sajardo Moreno, A. (2021). La tecnología Blockchain en la construcción de espacios económicos de impacto social positivo. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativo*, 1-16.
- Perspectiva. (2021). DEEPSHARKS4.0, Sello de Transformación Digital y Competitividad. Obtido de <https://somoperspectiva.com/deepsharks4-0-sello-de-transformacion-digital/>
- Quiroa, M. (28 de Mayo de 2020). *Estructura organizacional*. Obtido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/estructura-organizacional.html>
- Red Española de Desarrollo rural. (2019). *ISSUU*. Obtido em 22 de Diciembre de 2022, de Red Española de Desarrollo Rural | REDR: <https://issuu.com/redr/docs/redpoblar>

- Revista Emprendedores. (2017). Datos sobre emprendimiento digital en Colombia. Obtido de http://revistaemprendedores.co/index.php?option=com_content&view=article&id=403:datos
- Roman, C., & Čorejová, T. (2019). Impact of Digital Technologies on Labor Market and the Transport Sector. doi:<https://doi.org/10.1016/j.trpro.2019.07.139>
- Ruiz-Lozano, M., Ariza-Montes, A., Sianes, A., Tirado-Valencia, P., Fernandez-Rodriguez, V., & Lopez-Martín. (2021). “El valor social generado por los programas de inclusión. El caso del Programa ROMI de la Fundación Secretariado Gitano”. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 5-32.
- Sala Ríos, M., Farré Perdiguier, M., & Torres Solé, T. (2014). Un análisis del comportamiento cíclico de las cooperativas y sociedades laborales españolas y su relación con la actividad económica. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*(115), 7-29.
- Salinas, F., Osorio, L. E., & Albarrán, C. (2011). El sector público y la Economía Social en la atención a la dependencia. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(71), 9-24.
- Sandobal Verón, V. C., Marín, B., & Barrios, T. H. (2021). El aula invertida como estrategia didáctica para la generación de competencias: una revisión sistemática. *RIED-Revista Iberoamericana De Educación a Distancia*, 24(2), 285–308.
doi:<https://doi.org/10.5944/ried.24.2.29027>
- Schwab, F., Calle-Collado, A., & Muñoz, R. (2020). Economía social y solidaria y agroecología en cooperativas de agricultura familiar en Brasil como forma de desarrollo de una agricultura sostenible. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(98), 189-211.
- Serna Gómez, H., & Rodríguez Barrero, M. (2015). *El sector solidario como alternativa para el*. Obtido de <https://revistas.ucc.edu.co/index.php/co/article/download/1250/1436/3082>
- Stenson, E. (2020). Estrategia de la UE para la recuperación de las zonas rurales. *Dictamen del Comité Europeo de las Regiones — Estrategia de la UE para la recuperación de las zonas rurales* (p. 6). Bruselas: Diario Oficial de la Unión Europea.
- Supersolidaria. (2019). Sector solidario debe adecuarse a la transformación digital. Obtido de <http://www.supersolidaria.gov.co/es/sala-de-prensa/noticia/sector-solidario-debe-adecuarse-la-transformacion-digital>
- Thita M. Mazya, L. M. (2022). Neue-Gemeinschaft: Digital Transformation of Micro, Small and Medium Enterprises among Rural Community in Banyuwangi, East Java. *Sodality: Jurnal Sosiologi Pedesaan*. doi:<https://doi.org/10.22500/10202238533>
- TransDigitalCoop. (2021). TransDigitalCoop. Obtido de <https://comunidad.sociallab.com/challenges/ImpactaLatam/idea/127167>
- ULAS, D. (2019). Digital Transformation Process and SMEs. *ScienceDirect*. doi:<https://doi.org/10.1016/j.procs.2019.09.101>

- Unión Europea. (13 de Septiembre de 2021). *Comisión Europea*. Obtido de La política agrícola común en pocas palabras: https://ec.europa.eu/info/food-farming-fisheries/key-policies/common-agricultural-policy/cap-glance_es#title
- United Nations. (19 de Enero de 2023). *United nations - Statistics Division*. Obtido de United Nations: <https://unstats.un.org/sdgs/report/2019/goal-07/>
- Universidad Cooperativa de Colombia. (2016). Sede Montería, finalista de la convocatoria Apps.co de MinTic. Obtido de <https://www.ucc.edu.co/monteria/prensa/2016/Paginas/ingenieria-de-sistemas-macondotic.aspx>
- Universidad Cooperativa de Colombia. (2013). *Plan Estratégico Nacional*. . Obtido de <https://www.ucc.edu.co/prensa/2014/SiteAssets/Paginas/nuestro-mapa-de-navegacion-ya-esta-listo/Plan%20Estrat%C3%A9gico%20Nacional.pdf>
- Valiente, L. (2019). “¿Podría estar contribuyendo el cooperativismo a fijar la población en el territorio de Andalucía? *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*(97), 49-74.
- van Tulder, R., & Nienke, K. (2018). Capturing Collaborative Challenges: Designing Complexity-Sensitive Theories of Change for Cross-Sector Partnerships. doi:<https://doi.org/10.1007/s10551-018-3857-7>
- Vañó Vañó, M. J. (2022). Cooperativizar la energía. La fórmula para el empoderamiento del consumidor. *REVISTA DE TREBALL, ECONOMIA I SOCIETAT*, 1-20.
- Villalba Fonfría, Á. (2008). Panorámica de la problemática medioambiental en el mundo y en España. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*(61), 7-30.



TRANSIÇÃO INCLUSIVA | TRANSICIÓN
INCLUSIVA



EL CONTRATO DE BARTER: UNA OPERACIÓN DEL COMERCIO COMPENSATORIO ALTERNATIVA AL INTERCAMBIO MONETARIO

Irati BASOREDO-OTZERINJAUREGI: Universidad del País Vasco (UPV/EHU)

Profesora Adjunta de Derecho mercantil Departamento de Derecho de la empresa y Derecho civil, Facultad de Economía y Empresa

Sumario: Introducción; El Barter y la Economía Social y Solidaria; Concepto y Función Económica del Contrato de Barter; Algunas Experiencias de Barter; Regulación Interna e Internacional; Primeras conclusiones y objetivos de investigación. Trabajos citados.

INTRODUCCIÓN

1. El comercio compensatorio o *countertrade* congrega operaciones en las que se intercambian mercancías, servicios, tecnología u otros valores económicos, a cambio de otras mercancías, servicios, tecnología u otros valores económicos. Estas operaciones de comercio vinculado facilitan el funcionamiento del comercio sin apenas intervenir valores monetarios, naturaleza que les hace atractivos sobre todo para empresas que se encuentran en periodo de crisis económica. Especial interés suscitan a las empresas de países en vía de desarrollo, si bien, se consideran también útiles para otros agentes que provienen de países industrializados, como pequeñas y medianas empresas (pymes) o entidades de economía social (EES). Las operaciones de comercio compensatorio adoptan formas diversas y presentan características diferentes (compra compensatoria o *counter-purchase*, compensación industrial o *buy-back*, entre otras). Esta comunicación se centra en el estudio de una de estas operaciones comerciales, llamada «barter» y su regulación en el ámbito interno e internacional, por considerarse un instrumento oportuno para la consecución de los valores de la economía social y solidaria. Mediante la creación de este tipo de redes de intercambio, el desarrollo y la continuidad de la actividad de las empresas -y de profesionales- que se unen a la red es posible, sin necesidad de emplear dinero de curso legal, aplazando y compensando créditos mutuos con la entrega de «unidades barter», también conocidas como «monedas de crédito mutuo» o, incluso, «monedas sociales».

Desde un punto de vista socio-económico, son varias las ventajas que han sido señaladas en relación a esta forma de intercambio mutuo: aumento de liquidez, créditos a mejor precio, reducción de gastos financieros, efectos contracíclicos en la economía, ahorro, promoción de las pymes, solidaridad y fortalecimiento de lazos sociales entre sus miembros.

No obstante, este tipo de operaciones no se encuentran a salvo de importantes inconvenientes, tales como que se circunscriben a redes cerradas, altos costes iniciales (personal, tecnológico, etc.) y comisiones, dificultades en la formación de la red, etc.

Por otro lado, se advierten dificultades en la regulación de este tipo de operación de comercio compensatorio, que radican fundamentalmente en su propia naturaleza, pues son operaciones complejas, compuestas, por un lado, del suministro de bienes, derechos y servicios y, por otro lado, de operaciones de compensación basadas en el compromiso de relaciones contractuales futuras. No suelen ser contratos legalmente típicos en la mayoría de los estados y carecen de

regulación especial tanto a nivel interno como internacional. En este sentido, son fundamentales las soluciones previstas en el contrato. Tratando de salvar esta problemática y asistir a los operadores en la regulación de este tipo de operación, la Comisión de Naciones Unidas para el Derecho Mercantil Internacional (UNCITRAL, Grupo de Trabajo sobre pagos internacionales) preparó la «Guía Jurídica sobre operaciones de comercio compensatorio internacional», aprobada en su 25º periodo de sesiones (A/CN.9/SER.B/3, U.N., Nueva York, 1993).

2. La investigación que aquí se presenta tiene por objeto analizar la regulación del contrato de *barter* orientado particularmente a regular los tipos de intercambios que se producen entre pymes, autónomos o incluso en relación con consumidores (*retail barter*).

En este trabajo, en concreto, se recoge el planteamiento de esta investigación ya iniciada, de las conclusiones alcanzadas y de los objetivos marcados hasta el momento. Las siguientes líneas, por tanto, se dedican a fortalecer la idea de la utilidad de esta figura jurídica desde el punto de vista de la economía social y solidaria, a aclarar fundamentalmente el concepto jurídico del contrato, referir a algunas experiencias que pueden servir de apoyo para la investigación, poner en evidencia la fragmentación jurídica a la que se ve sometido y exponer unas primeras conclusiones de este estudio.

EL *BARTER* Y LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA

3. En un contexto en el que la Asamblea General de Naciones Unidas avanza por primera vez en el reconocimiento y promoción institucional de la «Economía Social y Solidaria», apelando a su contribución en favor de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible¹ parece oportuno realizar esfuerzos dirigidos a estudiar y desarrollar propuestas de regulación que promuevan mercados en los que las personas y las empresas puedan intercambiarse bienes y derechos de todo tipo, así como prestar servicios, sin intervenir el dinero de curso legal.

Los intercambios de *barter* son equiparados a los sistemas de monedas sociales (Vasconcelos Freire, 2009; Hughes, 2015; Corrons, 2017; Radeljak, 2018). No obstante, no parece ser el caso del «*barter* corporativo» o «*corporate barter*», reconocido como un tipo de instrumento subnacional y un tipo de institución dentro de la política nacional (Young, 2012). El «*barter* corporativo» es aquel tipo de intercambio que se produce entre empresarios y que -según se defiende- constituyen las transacciones más importantes que se producen en el sistema de intercambio bilateral (Vega Vega, 2011).

Ahora bien, en la práctica también se pueden encontrar sistemas de «*retail barter*» o «*barter* minorista». Desde el punto de vista de la economía social y solidaria, el «*barter* minorista» quizás es el tipo de sistema que puede presentar mayor interés, pues el sistema de intercambio que se produce entre pymes, EES, autónomos y consumidores. Con frecuencia, estos sistemas se encuentran estructurados en forma de sociedades anónimas o sociedades de responsabilidad limitada, aunque existe una tendencia creciente hacia las estructuras de propiedad basadas en principios cooperativos. La mayor concentración de intercambios de trueque al por menor se encuentra en EE.UU. También Australia y Nueva Zelanda tienen una fuerte presencia de este tipo

¹ Resolución de la Asamblea de Naciones Unidas, de 27 de marzo de 2023, adoptada en su septuagésimo séptimo periodo de sesiones (A/77/L.60).

de intercambios y el sector está creciendo en todo el mundo. En Estados Unidos, la relativamente nueva «*B-Corp (Benefit Corporation)*»² está ganando popularidad como modelo, ya que engloba objetivos de propósito comunitario al centrarse en umbrales y normas sociales, medioambientales y de sostenibilidad corporativa (IRTA, s.f.).

Los sistemas de *barter* también han sido reconocidos como herramientas propicias para la relocalización de la economía (Amato, 2016) y para promover la economía circular, al ofrecerles a las empresas la posibilidad de reutilizar activos, promoviendo una gestión eficiente (Williams, 2019).

CONCEPTO JURÍDICO Y FUNCIÓN ECONÓMICA DEL CONTRATO DE *BARTER*

4. Desde un punto de vista semántico, la palabra «*barter*» responde a un término de procedencia anglosajona que refiere al simple acto o práctica del tráfico que consiste en el intercambio de mercancías (Oxford English Dictionary, s.f.) o a una actividad más compleja como es el comercio de bienes, servicios, etc., a cambio de otros bienes, servicios, etc., en lugar de dinero (Collins English Dictionary, s.f.). La Asociación de Comercio Recíproco Internacional comparte este mismo sentido de la palabra (IRTA, s.f.). El diccionario de la Real Academia Española adopta la palabra «permuta», y lo define como aquel contrato por el que se entrega una cosa a cambio de recibir otra (Diccionario de la Real Academia Española, s.f.). UNCITRAL emplea el término castellano de «trueque» o «permuta» para referirse al *barter* (UNCITRAL, 1993) y en francés, habla de «*troc*» (PIPAME, 2013). En Alemania, Italia y Portugal, adoptan como préstamo el término «*barter*» (Vega Vega, 2015).

Los términos elegidos para denominar esta operación tan solo aluden a su función de intercambio de bienes y/o servicios, y omiten -podría decirse- su nota distintiva que es su función financiera, al prever en muchas ocasiones el empleo de operaciones compensatorias mediante unidades creadas al efecto o de reconocimiento de créditos mutuos (*barter units*) (Vega Vega, 2011). El *barter* es un tipo de operación de comercio compensatorio más sofisticado que un simple trueque. Desde un punto de vista económico, al hablar de *barter*, ciertamente se suele definir como un simple intercambio de bienes o servicios entre empresas de un mismo o distintos países y, sin embargo, no existe un único concepto unificado. En la práctica, adquiere forma de operaciones comerciales más complejas (Vega Vega, 2011). También se utiliza para referir en general a operaciones de comercio compensatorio, a acuerdos intergubernamentales sobre el comercio recíproco de ciertos tipos de mercancías, a operaciones de comercio compensatorio que persiguen eliminar o reducir la circulación internacional de divisas o como un contrato que regula entregas recíprocas de mercancías (UNCITRAL, 1993). De ahí que se haga hincapié en la importancia de diferenciar ambos conceptos, *barter* y comercio compensatorio, pues se suelen confundir y emplear de forma indistinta (Lochner, 1985). El *barter*, por tanto, es un tipo de relación comercial que sirve para la instrumentación de intercambios entre empresas y que puede adquirir formas de intercambio muy diversas. La compensación económica se basa en acuerdos paralelos entre empresas para la permuta de bienes y derechos o la prestación mutua de servicios, sin uso de valores monetarios (Lochner, 1985). Este tipo de sistema es generalmente

² <https://www.bcorporation.net/en-us/>

multilateral, aunque también puede ser bilateral, y se formaliza mediante un «acuerdo marco», es decir, el contrato de *barter*. A veces, las empresas que participan en la red mantienen relaciones comerciales sin intermediarios (en su forma directa), pero con frecuencia interactúa una empresa que puede recibir ofertas de contraprestaciones, otros bienes, derechos o servicios, o unidades de compensación (indirecta). A cambio, este intermediario puede proporcionar otros bienes, derechos, servicios u otras unidades. Normalmente, su participación dependerá de lo pactado en el contrato marco, aunque puede tratarse de un mero intermediario y cobrar una comisión por el servicio que presta.

Las empresas participantes en la red se comprometen a transmitir bienes, derechos o servicios con el fin de obtener un resultado positivo dentro de su actividad económica. Su función económica-jurídica consiste no sólo en la transmisión de los bienes, derechos y servicios de las empresas, sino también en el compromiso de canjearlos, especialmente mediante la obtención de beneficios para las empresas.

En general, el objeto de las operaciones *barter* está constituido por bienes, derechos o servicios (activos de las empresas), si bien, una particularidad central del sistema es que las operaciones de compensación pueden realizarse con dinero o con unos valores económicos que la red pone en circulación al efecto de constituir una especie de moneda, los «*barter units*», «*barter credits*», «*trade credit*», o «unidades/créditos *barter*». No se les puede atribuir la condición de dinero de curso legal, pero sirven como unidad de medida, de pago y compensación dentro de la red. Son creadas por el intermediario y permiten a las empresas vinculadas a un mercado creado *ad hoc* intercambiar bienes, derechos, mercancías y servicios por una cantidad equivalente o compensada en la misma unidad, con las que podrán adquirir otros bienes, derechos, mercancías o servicios. Suelen indicar una medida de cambio para conocer su valor en el mercado: divisas (dólares, euros, etc.), mercancías (oro, petróleo, etc.) u otros valores especiales (DEGs). Pueden representarse en títulos documentados o cupones, en anotaciones en cuenta o unidades electrónicas *barter*. Si se emiten en forma de títulos documentados, no se considerarán títulos-valores, por ser impropios, puesto que no incluyen elementos de estos efectos comerciales, ni les resulta de aplicación el mismo régimen jurídico (letras de cambio, pagarés y cheques). Si se expresan en anotaciones en cuenta, se inscribirán en ficheros contables llevados por el intermediario y se expresarán mediante apuntes contables con un funcionamiento similar al del dinero bancario o a las acciones reflejadas en anotaciones en cuenta. Las más habituales son las unidades electrónicas. En este caso, se reflejarían en valores electrónicos, tienen un funcionamiento similar al dinero digital o al dinero electrónico. Son valores económicos de utilidad privada (no es dinero de uso legal), procedentes de un negocio privado y carecen de regulación o disciplina financiera; actúan como «unidad de medida» y como «instrumento de compensación y pago». Pueden funcionar como «moneda virtual» creada por *blockchain*, es decir, representación digital de valores no emitidos o avalados por un banco central o una autoridad pública, que no está sujeta a una moneda legalmente establecida y que no tiene estatuto jurídico del dinero, pero que se reconoce como medio de transmisión y que puede ser transferido, almacenado o negociado electrónicamente. Sólo se utilizará con poder liberatorio si lo acepta el acreedor y son de uso exclusivo dentro de la red.

5. Desde el punto de vista jurídico, el *barter* es un contrato de origen anglosajón, de naturaleza mercantil e internacional, aunque también existen operaciones de *barter* a nivel interno y entre

particulares o en relación a operaciones de consumo. A diferencia de otros contratos internacionales, como el contrato de compraventa, no existe un concepto jurídico uniforme del contrato, ni siquiera disponemos de un concepto legal, al menos, en los ordenamientos jurídicos internos que nos rodean.

Por su parte, UNCITRAL define el *barter* como «un contrato que entraña un intercambio, en una y otra dirección, de mercancías especificadas al efecto, en el que el suministro de éstas en una dirección sustituye, en todo o en parte, el pago en dinero del suministro de mercancías en la otra dirección. Cuando las mercancías suministradas en unay otra dirección no sean de igual valor, la diferencia podrá saldarse en dinero o en otro valor económico» (UNCITRAL, 1993). Este concepto jurídico también parece ser incompleto, al omitir operaciones de intercambio presentes en el sistema *barter*: refiere únicamente al intercambio de mercancías, sin nombrar otros objetos de intercambio, como son derechos o servicios; además, no contempla que el intercambio se pueda realizar en su totalidad bajo un régimen de reconocimiento de crédito mutuo. Si bien es cierto que advierte que las consideraciones incluidas en la guía para las operaciones con mercancías suelen ser aplicables a las operaciones cuyo objeto son servicios, tecnología o inversiones.

Son pocos y pocas las autoras que han trabajado esta institución jurídica, al menos, en relación al ordenamiento jurídico español. En particular, José Antonio Vega Vega la ha analizado a detalle. Este autor emplea el término «permuta comercial» para referirse al *barter*, a pesar de reconocer que no expresa con exactitud el sentido de este tipo de operación del comercio compensatorio. A su entender, el *barter* es un contrato conforme al cual dos o más contratantes se comprometen entre sí, con efectos de compensación, a transmitir bienes o derechos o a prestar servicios de forma directa o indirecta. Ahora bien, este autor centra su estudio en el *barter* corporativo, y deja a un lado el *barter* minorista (Vega Vega, 2011).

6. Son múltiples las funciones económicas que le han sido atribuidas a este sistema de comercio recíproco, pero sin duda la función más importante señalada es la de brindar resiliencia ante una situación de crisis económica, favoreciendo la continuidad de las empresas que se encuentran con problemas de liquidez y de crédito en momentos de crisis o de políticas proteccionistas, intercambiando bienes o servicios en un comercio bilateral sin la necesidad de realizar desembolsos monetarios. Otra función consiste en poner remedio a los problemas de *overstock*, mediante el intercambio recíproco de aquellos bienes producidos en exceso, adquiriendo de otras empresas materias primas y otros bienes o servicios necesarios para su producción, a cambio de entregar otras unidades *barter* recibidas a cambio del *stock* entregado. También ayudan en la gestión de los riesgos de las empresas que participan de la red; en la reducción de costes financieros por endeudamiento como consecuencia de las variaciones de tipos de interés o de cambio, pues se ha visto minimizada la necesidad de recurrir al préstamo o crédito, o en disuadir barreras de entrada y posibilitar la entrada a nuevos mercados (Vega Vega, 2011).

ALGUNAS EXPERIENCIAS DE BARTER

7. Para poder realizar un estudio riguroso de la regulación del contrato de *barter*, y en concreto de los *barter*s minoristas, se considera oportuno -en la medida de lo posible- llevara cabo un

análisis comparado de condiciones generales de la contratación de diferentes experiencias que existen en el comercio interno y en el internacional.

8. Con respecto al «*retail barter*», dos ejemplos han adquirido renombre internacional: el *WIR* en Suiza y el *Sardex* en Cerdeña. El «*WIR*» o «círculo económico suizo» fue creado por el «*World Investment Report Bank*» -un banco cooperativo suizo- en 1934, que concede crédito a sus clientes, pymes y particulares, en su propia «moneda (*WIR*)». Ofrece una moneda complementaria a las empresas, además de modernos productos bancarios y algunas de las mejores soluciones de ahorro y pensiones del mercado. La economía circular *WIR* comenzó con 16 socios y el número de socios ha ido aumentando rápidamente y para finales de 1935 eran 3.000. El objetivo de este círculo cerrado era crear un entorno solidario; avanzar en medio de esta situación de crisis provocada por la Gran Depresión (1929) y para ello decidieron poner en común la capacidad de compra de cadauno. Idearon un intercambio comercial en épocas de crisis debido a la escasez de dinero legal³. Es considerada la experiencia que dio origen a los sistemas de *barter*.

Sardex fue creado en Cerdeña (2006). Es un «circuito de crédito comercial», gestionado por *Sardex S.p.A.*, que permite a las pymes, los comerciantes y autónomos en de diversas regiones de Italia adherirse a través de una plataforma en línea (*SardexPay*). También pueden participar consumidores (*SardexPay Cashback*). Dentro del circuito, las empresas pueden promocionar su negocio, captar nuevos clientes y proveedores, recibir pago y realizar compras, sin emplear euros, utilizando el «*crédito sardex*»⁴.

Se tratará de analizar otras experiencias, como el Lemán (2015), utilizado por empresas de la región del lago Lemán (Ginebra)⁵

9. Algunas experiencias de éxito en el Estado español son Trocobuy y RES Catalunya. Trocobuy (2012) es una red social de pymes y autónomos en la que es posible intercambiar productos y servicios mediante una plataforma digital. Es un proyecto de la red empresarial Vigiliam, un sistema de crédito alternativo que puso en marcha con la intención de dar solución a la falta de liquidez de las empresas⁶.

RES es un *barter* creado en Bélgica (RES Bélgica⁷) y que en 2012 un profesor de la Universitat de Girona implementó en Catalunya, con el nombre RES Catalunya⁸. Es un *barter* minorista, que agrupa pymes.

REGULACIÓN INTERNA E INTERNACIONAL

10. El contrato de *barter* es un contrato legalmente atípico e «innominado», aunque goza de tipicidad social. En otras palabras, la mayoría de los ordenamientos jurídicos internos no regulan de forma especial este tipo de contrato y está configurado y regulado por los usos comerciales, a

³ <https://www.wir.ch/fr/>

⁴ <https://www.sardexpay.net/>

⁵ <https://monnaie-leman.org/>

⁶ <https://www.trocobuy.com/>

⁷ <https://www.res.be/>

⁸ <https://twitter.com/rescataluny>

través de modelos y condiciones generales de la contratación. La ausencia de regulación sustantiva propia determina que el objeto del contrato y su estructura - que en la práctica son muy variadas - deben ser determinados por las partes del contrato en ejercicio de la autonomía de la voluntad, principio reconocido por los ordenamientos jurídicos internos (art. 1255 del Código Civil y art. 50 del Código de Comercio españoles⁹).

En su defecto, el contrato se encontrará sometido al régimen jurídico subsidiario aplicable, que dependerá en parte de la calificación jurídica del contrato.

En cualquiera de los casos, deberá respetar lo previsto en las disposiciones de carácter necesario en el plano contractual, y en operaciones con consumidores (B2C), aquellas que buscan proteger a la parte consumidora. Desde la perspectiva jurídico-administrativa, estas operaciones se verán sometidas a diversas disposiciones especiales imperativas.

11. En un *barter* internacional, además las partes se pueden encontrar establecidas en diferentes Estados y/o las operaciones difundir sus efectos en varios países, por esta razón también se plantearía una situación de conflicto de leyes, cuya solución vendría dada mediante la inclusión de una cláusula que determina la ley reguladora del contrato y de todas las relaciones contractuales que tienen su origen en este acuerdo marco.

En el ejercicio de la autonomía de voluntad reconocida a las partes del contrato por el Derecho internacional privado, el contrato marco *barter* incluye con frecuencia este tipo de cláusulas, que determinan la ley aplicable al contrato y la jurisdicción internacional para resolver los conflictos derivados de dicho contrato (*Governing Law and Jurisdiction*) (Vega Vega, 2018). Una vez elegida la Ley Nacional, las partes podrán establecer los pactos, cláusulas y condiciones que estimen convenientes. Siempre deberán respetarse las limitaciones establecidas tanto por las normas de Derecho Internacional Privado como por el ordenamiento jurídico elegido (en el caso de España: ley, moral y orden público).

UNCITRAL constata que las cuestiones de Derecho de los contratos que se presentan en el comercio compensatorio no suelen variar de un ordenamiento jurídico interno a otro (UNCITRAL, 1993).

12. Teniendo en cuenta que los comerciantes que pretenden intervenir en un *barter* se encuentran obligados a buscar soluciones contractuales óptimas para cada una de las cuestiones jurídicas que se plantean en una relación compleja como esta, y que en ocasiones no están acostumbradas a realizar este tipo de operaciones, deberían aprovechar la propuesta realizada en el seno de UNCITRAL.

La Guía Jurídica de la Comisión aporta una visión internacional uniforme y puede servir de ayuda a las partes del contrato exclusivamente en la redacción de las cláusulas contractuales del acuerdo marco, y no, sin embargo, para la regulación de las operaciones o contratos concluidos de forma individual entre los participantes de la red, pues estos se encuentran sometidos a las normas especiales que regulan cada uno de ellos, como es el contrato de suministro, permuta, etc. (UNCITRAL, 1993).

⁹ Real Decreto de 24 de julio de 1889 por el que se publica el Código Civil (CC) (BOE-A-1889-4763); Real Decreto de 22 de agosto de 1885 por el que se publica el Código de Comercio (CCO) (BOE-A-1885-6627).

13. El *barter* se encuentra reconocido en la legislación de algunos países, como Estados Unidos y Australia, entre otros, mientras que el ordenamiento jurídico español no lo regula. Ahora, es considerado por la doctrina como un contrato autónomo y principal con causa única, es decir, con sustantividad propia, que requeriría de tipificación y regulación especial (Vega Vega, 2015). Si bien es cierto que las normas contables internas refieren a la «permuta de naturaleza comercial»¹⁰ podría decirse que desde el punto de vista del Derecho contractual se trata de - además de atípico- de un contrato innominado, pues la regulación sustantiva interna de las obligaciones y los contratos no refiere a esta modalidad. Tan solo preve la permuta tradicional, ya sea civil¹¹ o mercantil,¹² pero que, por razón de su objeto (cosas, bienes u otros derechos patrimoniales, pero nunca servicios) y causa (intercambio de una cosa por otra o trueque de derechos de propiedad, en el caso de la permuta civil, o de cosas muebles para revenderlas con ánimo de lucro, en la permuta mercantil), se aleja de esta institución contractual, es decir, del contrato de *barter*.

Estamos ante un contrato atípico y *sui generis*, que en ocasiones puede presentar un objeto complejo por las múltiples operaciones conexas que se realizan dentro de la red. Esta complejidad junto a la falta de calificación jurídica unitaria y regulación especial y uniforme, hacen que el contrato se vea comprometido por la problemática de la fragmentación jurídica. Fundamentalmente, la regulación del acuerdo marco se verá afectada por una variedad de normas jurídicas aplicables, además de las condiciones generales de la contratación incorporadas al contrato, entre otras: normas sobre obligaciones y contratos (capacidad y otros requisitos formales); normas especiales que regulan algunos tipos de contrato que sean aplicables tanto por analogía, además de aquellas aplicables a las operaciones de intercambio conexas (compraventa o permuta de mercancías; contratos financieros; contrato de servicios); normas aplicables a las operaciones de compensación (*barter credits*); regulación derivada de la utilización de las condiciones generales y contratos de adhesión; normas de protección de la parte consumidora en las operaciones B2C e incluso aquellas aplicables a los servicios de la sociedad de la información y al comercio electrónico. Especial mención merece la regulación de las unidades que se utilizan como medio de pago o compensación, es decir, las unidades *barter*. Como se ha visto, con frecuencia se emiten en forma electrónica y funcionan de forma similar al dinero electrónico. Salvo que se emitieran en esta última forma, por lo general, tendrán el funcionamiento de una moneda virtual y tendrán efectos liberatorios solo entre las partes, ya que las empresas que las reciben adquieren este compromiso a través del acuerdo marco. Dentro del estado español, han sido reconocidas por los jueces y tribunales como valores económicos de utilidad privada y les han dotado efectos solutorios¹³. Pese a ello, nacen de un contrato privado y carecen de disciplina jurídica. En el caso de que se expresen en forma de «dinero electrónico», efectivamente tendrán funciones propias del dinero, a pesar de que el pago se considere no universal, ya que solo se utilizará cuando el acreedor lo acepte. Ahora, tendrán que ser sometidas al régimen especial aplicable, que exige que la entidad emisora sea una «entidad de dinero

¹⁰ Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (BOE-A-2007-19884) (Segunda Parte, 2.ª Inmovilizado Inmaterial, 1.3 Permutas).

¹¹ Artículos 1538, 1541 y 1446 CC.

¹² Artículos 346 y 325 CCO.

¹³ Sentencia A.P. Madrid (Sección 14ª) 534/2005, de 29 de julio de 2005.

electrónico» u otras entidades autorizadas, como las entidades de crédito o administraciones públicas y que, al consistir en un sistema de prepago, deberán responder a unos fondos previos o a un crédito, con todas las garantías necesarias¹⁴.

Primeras conclusiones y objetivos de investigación

Como se ha podido observar, estamos ante una institución del comercio que todavía no ha sido regulada expresamente en el ordenamiento jurídico interno y tampoco de forma uniforme a nivel internacional.

Se trata de una operación del comercio compensatorio que en la práctica tiene muchos significados y cuya estructura es bastante compleja, lo cual dificulta estandarizar unas normas que regulen el contrato.

La falta de calificación jurídica y regulación propia somete a las partes del contrato a una labor de ingeniería jurídica sofisticada y, quizás, a importantes costes adicionales en relación a la formalización de la relación contractual.

La Guía Jurídica de UNCITRAL podría ser un instrumento útil para las partes del contrato en la delimitación de ciertos aspectos comunes a las distintas operaciones del comercio compensatorio, pero requiere de un estudio en profundidad para adaptarlo al caso concreto.

Existe un estudio dogmático importante en relación al *barter* corporativo, pero hasta el momento al menos no se dispone de trabajos que traten el *retail barter* o minorista desde el punto de vista de su regulación, al menos, en el ámbito de Derecho interno.

Por consiguiente, se propone como objetivo principal de investigación determinar una regulación adecuada del contrato de *barter* y, en especial, de aquella relación contractual que regula el sistema de intercambio minoritario.

Para ello, será necesario aclarar la calificación jurídica del contrato y determinar cláusulas contractuales que mejor se pueden adaptar a la causa del propio contrato y a las necesidades de los operadores de este tipo de comercio.

Para lo cual, se analizará detenidamente la propuesta realizada por UNCITRAL, con el propósito de valorar su oportunidad para servir como modelo, además de condiciones generales de la contratación creadas por las redes que han logrado establecer este tipo de intercambio con éxito.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Amato, M. (2016). Sardex, plus qu'une monnaie pour les PME! *Alternatives économiques, Les Dossiers* (6), <https://www.alternatives-economiques.fr/sardex-plus-quune-monnaie-pme/00011228>).

¹⁴ Ley 21/2011, de 26 de julio, de dinero electrónico (BOE-A-2011-12909).

- Collins. (s.f.). Barter. En Collins English Dictionary. Recuperado el 28 de abril de 2023, de <https://www.collinsdictionary.com/>
- Corrons, A. (2017). Monedas complementarias: dinero con valores. *Revista Internacional de Organizaciones* (18), 09-134. <https://doi.org/10.17345/rio18.109-134>
- Hirota, Y. (2016). Monedas sociales y complementarias (MSC). *Oikonomics-Revista de economía, empresa y sociedad [en línea]* (6), 35-42
<https://doi.org/10.7238/o.n6.1605>
- Hughes, N. (2015). The Community Currency Scene in Spain. *International Journal of Community Currency Research*, 19, Section A, 1-11.
- IRTA. (s.f.). *International Reciprocal Trade Association*. Recuperado el 29 de abril de 2023, de <https://www.irta.com>
- Lietaer. (s.f.). *The Terra TRCTM White Paper*. <https://www.lietaer.com/2010/01/terra/> Lochner, S. (1985). Guide to Countertrade and International Barter. *International Law*, 19 (3), 725-759.
- Oxford University. (s.f.). Barter. En Oxford English Dictionary. Recuperado el 28 de abril de 2023, de <https://www.oed.com/>
- PIPAME. (2013). *Potentiel et perspectives de développement des plates-formes d'échanges interentreprises*. Neuilly-sur-Seine: PIPAME.
- Radeljak, F. (2018). Autonomy of Community and Complementary Currencies in relation to State Law. The Eusko, the Ekhi and the Txantxi in the Basque Country. *Oñati Socio-legal Series [online]*, 8 (7), 1041-1070; <http://ssrn.com/abstract=3187400>.
- Real Academia Española. (s.f.). Permuta. En Diccionario de la lengua española. Recuperado el 28 de abril de 2023, de <https://dle.rae.es/>
- UNCITRAL. (1993). *Guía Jurídica sobre operaciones de comercio compensatorio internacional*. New York: Naciones Unidas.
- Vasconcelos Freire, M. (2009). Social Economy and Central Banks: Legal and Regulatory Issues on Social Currencies (Social Money) as a Public Policy Instrument Consistent with Monetary Policy. *International Journal of Community Currency Research*, 13, 76-94.
- Vega Vega, J. (2011). *El Contrato de Permuta Comercial (BARTER)*. Madrid: Reus.
- Vega Vega, J. (2015). La regulación de la permuta comercial (barter) en el Anteproyecto de Ley del Código Mercantil. En AA.VV., *Estudios sobre el futuro Código Mercantil: libro homenaje al profesor Rafael Illescas Ortiz*. Getafe: Universidad Carlos III de Madrid.
- Vega Vega, J. (2018). Consideraciones sobre el contrato internacional de barter. *Revista de estudios económicos y empresariales* (30), 95-132.

Williams, E. (2019). *Circular Wealth Wales Report: Proposals for a Mutual Credit Systems for Wales*. Circular Economy Wales CIC.

Young, M. (2012). A Two-Marketplace and Two-Currency System: A view on Business-To- Business Barter Exchange. *International Journal of Community Currency Research* 16 (Section D), 146-155.

LA ECONOMÍA SOCIAL EN LAS POLÍTICAS PÚBLICAS SOCIALES INCLUSIVAS

Concepción Albarrán FERNÁNDEZ, Francisco Salinas RAMOS: Universidad Católica de Ávila

Resumen

La Comunicación consta de tres partes. La primera constata cómo la Economía Social está viviendo unos tiempos privilegiados de auge y crecimiento social y económico, reconociendo su función integradora con gran apoyo de las instituciones Comunitarias. En segundo lugar, en los apartados dos y tres, se presentan unas primeras reflexiones sobre el papel de las políticas públicas en relación con la inclusión social y cómo ésta debe ser uno de los objetivos prioritarios de las políticas públicas sociales, con el fin de lograr una sociedad inclusiva. Por ello se apuntan algunas acciones para que las políticas sociales de los poderes públicos sean las adecuadas para conseguir a medio corto plazo la inclusión social y económica de sectores de la población que viven en situaciones de pobreza, marginación y exclusión social. En tercer lugar, se presentan dos acciones a nivel europeo que se han puesto en marcha en los tres primeros años de la segunda década del presente siglo. Finalmente se presentan unas reflexiones a “modo de conclusiones”.

PALABRAS CLAVE: políticas públicas, inclusión social, economía social, economía de los cuidados, plan de acción.

Introducción

La Economía Social en Europa y en España, en particular, está viviendo un "*momento histórico*", no es casualidad, sino que es, dice el vicepresidente de Social Economy Europe Couer, "el resultado de más de una década de defensa y trabajo de las mujeres y los hombres de la Economía Social para obtener un reconocimiento a escala europea e internacional que debería haberse producido hace tiempo. Este reconocimiento es muy concreto en muchos países, pero también desigual; las políticas locales, regionales y nacionales aún no se han dotado de todos los mecanismos necesarios para poner en marcha el ecosistema de la Economía Social". Continúa diciendo que "tras más de dos siglos de existencia, ya no podemos ser considerados como un epifenómeno o un accidente en la historia del capitalismo" (Coheur 2023)¹.

Por otro lado, Chaves², al comentar los últimos diez años de la economía social en Europa, a este periodo lo califica de "<momentum> o incluso de "Annus Mirabilis". Son varios los hechos que justifican esta denominación, por un lado, el Plan de Acción de la Economía Social Europea; el Plan

¹ Coheur, Alain: Social Economy News, nº 17, enero 2023. Citado en Salinas, F., Jorge, J y Muñoz, N. (2023): La Economía Social ante los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030., p.25

² Chaves Ávila, R. (2023): La Economía Social en la Agenda Europea ¿El momentum de la Economía Social?, en Salinas, Jorge y Muñoz (2023): La Economía Social ante los Objetivos de Desarrollo de la Agenda 2030. CIRIEC-España. Valencia, pp. 29-48

de Acción del Pilar Europeo de Derechos Sociales; los Fondos Estructurales 2021-2027 y por otro el PERTE de la Economía Social y de los cuidados. A nivel de España las iniciativas de la Estrategia Española de Economía Social 2023-2027 y el Anteproyecto de Ley Integral de Economía Social³. Estas realidades y otras más se deben a la trepidante actividad política tanto hacia el interior de las instituciones europeas como la del Parlamento Europeo y del Comité Económico y Social Europeo con sus respectivas y significativas Resoluciones sobre economía social de 2009⁴ y el Dictamen sobre la “Diversidad de formas de empresas”.

Los poderes públicos pueden emplear distintos instrumentos para conseguir sus objetivos y, en concreto, diseñan y ejecutan diferentes políticas en su lucha por la inclusión social⁵. Si definimos las políticas públicas cómo “todas aquellas actuaciones deliberadas que llevan a cabo las autoridades para conseguir unos determinados fines”⁶ podríamos definir las políticas públicas de inclusión social como las actuaciones deliberadas que llevan a cabo los gobiernos para conseguir la inclusión social.

Las políticas públicas de inclusión social así definidas ponen el acento en el objetivo a conseguir: la inclusión social. Pueden utilizar diversos instrumentos (la regulación y los ingresos públicos, entre otros) y ejecutarse por el propio agente Sector Público o apoyándose en otros como pueden ser las empresas de economía social.

Como señala Castelao (2016) ha crecido el papel de la economía social y solidaria en las políticas públicas a nivel internacional⁷. Y es que, como indica Chaves (2012) la literatura científica ha puesto claramente de manifiesto la función macroeconómica que cumple la economía social y solidaria como reguladora del sistema en tres ámbitos fundamentales íntimamente relacionados con lo que se entiende por inclusión social; el empleo, el acceso al crédito y la oferta de bienes y servicios preferentes –educación, vivienda y sanidad, entre otros.

Habida cuenta esta realidad, los poderes públicos de ámbito internacional están apoyando a las entidades de economía solidaria y social para contribuir a la consecución del bienestar social. La Resolución de la Asamblea General de las Naciones Unidas de 2001 en la que se reconocía la función de las cooperativas en las sociedades, la Recomendación de la Organización Internacional del Trabajo de 2002 sobre promoción de las cooperativas (Recomendación 193/2002) y la Comunicación de la Comisión Europea al Consejo, al Parlamento, al Comité Económico y Social y al

³ El anteproyecto supone la reforma de la Ley 5/2011 de Economía Social, la Ley 27/1999 de Cooperativas y la Ley 44/2007, para la Regulación del Régimen de las Empresas de Inserción. Estas dos iniciativas fueron aprobadas por el Consejo de ministros, del 11 de abril de 2023.

⁴ Parlamento Europeo (2009). Informa sobre Economía Social. A6/0015/2009

⁵ En este sentido, se puede consultar Cabrero, G. (coord.) (2012), *Estudio de casos sobre estrategias de inclusión activa en países de la UE*. Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad, Colección Informes, Estudios e Investigación. Asimismo, la Estrategia Nacional de Prevención y Lucha contra la Pobreza y la Exclusión Social 2019-2023 aprobada el 22 de marzo de 2019, con el fin de combatir la pobreza, especialmente la infantil, y reducir la desigualdad y la disparidad de los niveles de rentas es una de las políticas palanca de la Agenda 2030 fijada por Naciones Unidas en el área de prevención y lucha contra la pobreza, la desigualdad y la exclusión social.

⁶ Véase Albarrán (2009) “Manual de Economía del Sector Público”

⁷ Véase Castelao (2016) pp 350.

Comité de las Regiones sobre el fomento de las Cooperativas en Europa (COM (2008)18 de 23 de febrero) son muestra de ello.

En España, en la actualidad son varios los Ministerios de la Administración Pública Central los que se ocupan de todo lo relacionado con las políticas de inclusión social. Si bien es cierto que hay un Ministerio en cuya denominación se hace referencia expresa a la inclusión⁸, al analizar las funciones que tiene encomendadas podemos observar que no es el que más medidas concretas ejecuta para conseguir la inclusión. Es el Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030 el que más referencia expresa hace sobre los Objetivos de Desarrollo Sostenible, la inclusión social y los derechos sociales en general. Además, entre otros están el Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones, que es el departamento encargado de las políticas de inclusión y el Ministerio de Trabajo y Economía Social con funciones específicas en economía social. El principal aliado de las administraciones públicas es CEPES, (Confederación Empresarial Española de la Economía Social) con amplia actividad tanto en España como en Europa.

La inclusión social como objetivo de las Políticas Públicas.

La Real Academia Española (RAE) define la exclusión social como “Marginación sistémica de personas privadas de los beneficios sociales al ser discriminadas por pobreza, carencias formativas o discapacidad”.

En contraposición, se entiende por inclusión social el “Principio en virtud del cual la sociedad promueve valores compartidos orientados al bien común y a la cohesión social, permitiendo que todas las personas con discapacidad tengan las oportunidades y recursos necesarios para participar plenamente en la vida política, económica, social, educativa, laboral y cultural, y para disfrutar de unas condiciones de vida en igualdad con los demás”.

En la actualidad, es una evidencia que el bienestar en los países desarrollados pasa por que haya inclusión social. La OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), que estudia y analiza la calidad de vida de los países en base a diferentes indicadores estadísticos, ha lanzado un estudio sobre el indicador de bienestar en diferentes países, donde el PIB ya no es la variable más importante.

En nuestro país el INE (Instituto Nacional de Estadística), que calcula y estudia los que se pueden considerar indicadores del bienestar de los individuos para posteriormente diseñar las políticas públicas. Lo hace a través del estudio de los siguientes indicadores:

- Condiciones materiales de vida, donde se engloban las condiciones económicas, las condiciones materiales y la seguridad económica. Tiene en cuenta aspectos como valores medios de los ingresos, población en riesgo de pobreza, desigualdad en las rentas, dificultades para llegar a fin de mes, falta de espacio en las viviendas, retrasos en los pagos, incapacidad para hacer frente a determinados gastos, etc.

⁸ Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones.

- Trabajo, el cual se divide en dos dimensiones: cantidad y calidad. Considera cuestiones como las tasas de empleo, el paro de larga duración, las jornadas a tiempo parcial, los contratos temporales, la satisfacción laboral, etc.
- Salud, que no solo hace referencia a la esperanza de vida, sino también al mayor o menor acceso a los cuidados sanitarios.
- Educación como un valor que es decisivo en el aumento del bienestar y la calidad de vida.
- Ocio y relaciones sociales, ya que el tiempo de descanso del que pueden disfrutar las personas tiene un fuerte impacto en los indicadores de bienestar, concretamente en la satisfacción con la vida.
- Seguridad física y personal, donde se analizan cuestiones como el número de homicidios, así como los casos de vandalismo y delincuencia.
- Gobernanza y derechos básicos, que se divide en instituciones y servicios públicos y, por otro lado, participación ciudadana. Este indicador sirve para medir temas como la confianza en el sistema político, en la policía o en la justicia.
- Entorno y medio ambiente como componente fundamental que repercute de forma directa en la calidad de vida de los individuos. Además de analizar la contaminación y los ruidos, también se considera el acceso a zonas verdes y de recreo.
- Experiencia general de la vida para evaluar el bienestar subjetivo de las personas. En este punto se incluye la satisfacción global con la vida, los sentimientos y emociones, y el sentido y propósito personales.

Es evidente que estos indicadores de bienestar que tiene en cuenta el INE en la actualidad están claramente vinculados con lo que es la inclusión social en aspectos relacionados con las condiciones materiales de vida, el trabajo, la salud y la educación.

Así las cosas, podemos señalar que si bien existe en la actualidad en España un Ministerio en cuya denominación aparece expresamente la palabra inclusión: el Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones; a nuestro modo de ver hay competencias, actividades y funciones de los poderes públicos asociadas a la consecución de la inclusión social en otros Ministerios: como, Ministerio de Educación y Formación Profesional, Ministerio de Trabajo y Economía Social, Ministerio de Cultura y Deporte, Ministerio de Sanidad, entre otros.

Cabe destacar el indicador diseñado a partir de la Estrategia Europa 2020 para medir las personas que se encuentran en riesgo de pobreza o exclusión social AROPE⁹ que se compone a su vez de tres subindicadores; el tradicional indicador de pobreza relativa, el de baja intensidad del empleo en los hogares y el de privación material severa.

Actuaciones de los poderes públicos hacia la inclusión social

Los poderes públicos pueden emplear distintos instrumentos para conseguir sus objetivos y, en concreto, diseñan y ejecutan diferentes políticas en su lucha por la inclusión social.

⁹ La Unión Europea propuso el indicador AROPE (At risk of poverty and/or exclusion) para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos de inclusión social propuestos en la Estrategia EU2020 y que hace referencia al porcentaje de población que se encuentra en riesgo de pobreza y/o exclusión social.

Si definimos las políticas públicas como “todas aquellas actuaciones deliberadas que llevan a cabo las autoridades públicas para conseguir unos determinados fines que persiguen” podríamos definir las políticas públicas de inclusión social como las actuaciones deliberadas que llevan a cabo las autoridades públicas para conseguir la inclusión social y, para acotar la política concreta, tendríamos que determinar que variable utilizar como indicador de la inclusión social.

Las políticas públicas de inclusión social son una serie de mecanismos institucionales que buscan derribar barreras sociales que impiden la inclusión, tales como las políticas de empleo, las de promoción al acceso y la permanencia en los sistemas educativos y las de búsqueda de protección social universal.

En España, el 22 de marzo de 2019 se aprobó la Estrategia Nacional de Prevención y Lucha contra la Pobreza y la Exclusión Social 2019-2023 con el fin de combatir la pobreza, especialmente la infantil, y reducir la desigualdad y la disparidad de los niveles de rentas. Se trata de una política pública palanca de las fijadas por las Naciones Unidas en la Agenda 2030 en el área de prevención y lucha contra la pobreza, la desigualdad y la exclusión social.

La Estrategia se inspira en la Estrategia Europa 2020 para un crecimiento inteligente, sostenible e integrador y, en especial, en su objetivo de sacar antes de 2020 a 20 millones de personas del riesgo de pobreza y exclusión social en toda la Unión Europea. Además, se formula en consonancia con los principios del Pilar Europeo de Derechos Sociales, aprobado en la Cumbre Social de Gotemburgo en noviembre de 2017, en la que se establecieron principios y derechos relativos a la igualdad de oportunidades y de acceso al mercado laboral, unas condiciones laborales justas y la protección y la inclusión social.

La Economía Social y la economía de los Cuidados

El 31 de mayo de 2022 en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia¹⁰ el Consejo de Ministros español aprobó el Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación (PERTE) de la Economía Social y los cuidados.

El presidente del Gobierno, en la puesta de largo del Proyecto, destacó que “este PERTE¹¹ demuestra el enorme interés del Gobierno de España por la economía social y la trascendencia de este proyecto”, y añadió que su objetivo estratégico es “posicionar a la economía social española como referente en Europa a través de un hub de vanguardia”, porque promueve empleo y defiende los intereses de colectivos marginales. Además, destacó la capacidad dinamizadora del modelo en el tejido económico nacional. Explicó que este PERTE “se estructura en torno a dos grandes objetivos. El primero de ellos, desarrollar el potencial de la economía social a través de la conversión de empresas en crisis o con falta de relevo generacional en empresas de economía social, así como impulsar la tecnología en este sector. El segundo es el fortalecimiento de la economía de los cuidados, para lo que se pretende fomentar la cualificación de los profesionales

¹⁰ Es la estrategia española para canalizar los fondos destinados por Europa a reparar los daños provocados por la crisis del COVID-19.

¹¹ El PERTE de Economía Social y de los Cuidados ha sido dotado con 800 millones de euros, a través de 9 líneas de actuaciones, están implicados 12 ministerios.

del sector, promover proyectos de vivienda colaborativos para personas con necesidades especiales e impulsar la tecnología en est sector”.

Por su parte el presidente de CEPES dijo que “Este PERTE va a ser un instrumento fundamental para que la economía social cambie de escala¹², apoyar su adaptación y liderazgo en nuevos sectores emergentes a través de empleos de calidad y proyectos transformadores en los territorios que den respuesta a los retos de la despoblación y a los cambios demográficos, relanzar nuevas formas de economía promoviendo modelos inclusivos y sostenibles y facilitando la recuperación de empresas”. Así mismo reconoce que, para España, “se abre una etapa ambiciosa para la economía social en España y también en Europa. Nuestro país da un salto de calidad en su apuesta permanente por hacer crecer un modelo empresarial que constituye una parte esencial del tejido empresarial y social de España. Nuevamente España lidera el desarrollo y fomento de la economía social en Europa”.

Por otro lado, y respecto al sector de la **Economía de los Cuidados**, con el que este PERTE de economía social comparte protagonismo, el presidente de la Confederación señaló que “es otro gran acierto, ya que la economía social desarrolla un papel fundamental en un sector que va a ser clave en los próximos años. Contribuirá a digitalizar y modernizar los cuidados a las personas introduciendo tecnología sofisticada que dé una mayor calidad a millones de personas”. Concluye diciendo que “la economía social representa más del 43% de la oferta privada de servicios de atención a la dependencia y otros servicios sociales”.

El Plan de Acción Europeo para la Economía Social

La Comisión Europea presentó en diciembre de 2022 el Plan de Acción Europeo de Economía Social, cuyo principal objetivo es ayudar a la economía social europea a prosperar, aprovechando su potencial económico y de creación de empleo, así como su contribución a una recuperación justa e integradora y a las transiciones verde y digital. El Plan contiene 38 acciones para llevarlas a cabo en los próximos nueve años, en áreas clave como las ayudas estatales, los marcos legales y políticos, contratación pública responsable y acceso a los mercados, emprendimiento en economía social, acceso a la financiación y a los fondos europeos.

Desde la Comisión se recuerda que son 2,8 millones las entidades y empresas de la economía social que operan en Europa, generando empleo a 13,6 millones de personas y ofreciendo soluciones a los principales retos de nuestras sociedades. Abarcan un amplio abanico de sectores, tamaños y formas, desde las cooperativas hasta las nuevas empresas sociales. El Plan de Acción propone actuar en varios ámbitos, como, crear las condiciones adecuadas para que la economía social prospere. Para ello, los marcos políticos y jurídicos son fundamentales e incluye la fiscalidad, la contratación pública y las ayudas estatales, que deben adaptarse a las necesidades de la economía social. Para abordar estas cuestiones, la Comisión propondrá una Recomendación del Consejo sobre el desarrollo de los ecosistemas de la economía social en 2023. También publicará

¹² Según estima la patronal, este PERTE aumentará en un 1% el peso de la economía social en el PIB, que actualmente supone en torno al 10 %del PIB, representa a más de 43.000 empresas y más de 2,5 millones de empleos.

orientaciones para los Estados miembros sobre los marcos fiscales y facilitará el acceso a las orientaciones sobre las ayudas estatales.

El Plan de Acción pretende, también, mejorar las buenas prácticas en materia de contratación pública socialmente responsable, y promover la orientación de la economía social fuera de las fronteras de la Unión Europea. Las entidades de la economía social deben beneficiarse del apoyo al desarrollo empresarial para poner en marcha y desarrollarse, así como para renovar y mejorar las cualificaciones de sus trabajadores. Para el período 2021-2027, la Comisión pretende aumentar su apoyo por encima de los 2.500 millones de euros asignados a la economía social anteriormente (entre 2014 y 2020).

Entre otras acciones, la Comisión pondrá en marcha un nuevo Portal de la Economía Social de la UE en 2023, para garantizar que los agentes de la economía social puedan encontrar toda la información que necesitan en un solo lugar sobre la financiación, las políticas, la formación y las iniciativas de la Unión Europea. También lanzará nuevos productos financieros en 2022 dentro del programa InvestEU, que mejorarán su acceso a la financiación. En 2022, la Comisión creará también un Centro Europeo de Competencia para la Innovación Social.

El Plan de Acción pretende hacer más visible la economía social y mejorar el reconocimiento de su trabajo y su potencial. La Comisión llevará a cabo actividades de comunicación que pongan de relieve el papel y las especificidades de la economía social. Además, pondrá en marcha un estudio para recoger datos cualitativos y cuantitativos que permitan comprender mejor la economía social en toda la UE. También organizará cursos de formación para funcionarios públicos sobre diversos temas relevantes para la economía social, y promoverá la economía social a nivel regional y local fomentando los intercambios transfronterizos.

Con el Plan de Acción, la Comisión pone en marcha un "itinerario de transición" para ayudar a las transiciones verde y digital de la economía social, en diálogo con las autoridades públicas. El vicepresidente ejecutivo de la Comisión Europea, Valdis Dombrovskis, afirmó en la rueda de prensa de presentación que el Plan de Acción para la Economía Social "tiende un puente entre nuestra economía social y el apoyo que necesita para prosperar y contribuir aún más a nuestras sociedades. Desde la reducción de los trámites burocráticos a los que se enfrentan algunos emprendedores sociales hasta la creación de puestos de trabajo y la oferta de nuevas oportunidades para que las personas mejoren y recapaciten, es vital para llevar a cabo transiciones ecológicas y digitales justas, así como una recuperación inclusiva de la pandemia."

Por su parte, el Comisario de Empleo y Derechos Sociales, Nicolas Schmit, afirmó: "Gracias a su fuerte arraigo local, la economía social puede ofrecer soluciones innovadoras de abajo a arriba a muchos de los retos globales de hoy, como el cambio climático, la digitalización y la exclusión social. La economía social trabaja con y para las comunidades locales y tiene un enorme potencial de creación de empleo. Con este Plan de Acción creo que las organizaciones de la economía social podrán aumentar su escala, ser reconocidas y tener un impacto aún mayor en la sociedad". El presidente de Social Economy Europe (SEE), Juan Antonio Pedreño, declaró que "El Plan de Acción de la Economía Social proporcionará instrumentos concretos para que los actores de la economía social puedan aumentar su tamaño en toda Europa y más allá de nuestras fronteras".

Finalmente, decir que el Plan de Acción incluye algunas de las recomendaciones políticas de la SEE. "Nuestra propuesta de una herramienta para acompañar a los Estados miembros en el

establecimiento y la modernización de sus marcos políticos y jurídicos de la economía social está plenamente incorporada en el artículo sobre el desarrollo de las condiciones marco de la economía social, que el Consejo debería adoptar en 2023. El nuevo Portal Único de la Economía Social de la UE, o la importancia de apoyar las redes representativas de la economía social en todos los Estados miembros, también se ajustan plenamente a la letra y al espíritu de nuestras propuestas”.

Conclusiones

La Economía Social es una de las organizaciones empresariales más poderosas para combatir la desigualdad, núcleo de un ecosistema empresarial sostenible, justo e inclusivo.

La Unión Europea apuesta por la economía social con una finalidad de crecimiento inclusivo. El Plan de Acción Europeo de Economía Social presentado lo ha puesto claramente de manifiesto.

Los poderes públicos españoles, en el ámbito de la Unión Europea, han diseñado también diversos programas para conseguir la inclusión social con un especial apoyo de las entidades de economía social que han sido expuestos en esta comunicación.

De entre ellos, por su actualidad, cabe destacar el Proyecto Estratégico para la Recuperación y Transformación (PERTE) de la Economía Social y los cuidados que se aprobó el 31 de mayo de 2022.

El desafío en nuestro país es crear buenos empleos para más mujeres y jóvenes, en las ciudades pequeñas y medianas del mundo rural, donde la economía social juega un papel muy activo e importante.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Abons F.L. y Pacifico F. (2013). “Economía social e inclusión desde el estado. Un abordaje antropológico acerca de distintas formas de hacer política pública.”. VII Jornadas Santiago Wallace de Investigación en Antropología Social. Sección de Antropología Social. Instituto de Ciencias Antropológicas. Facultad de Filosofía y Letras, UBA. Buenos Aires.

<https://www.aacademica.org/000-063/498>

Albarrán, C. (2009) Manual de Economía del Sector Público. Universidad Católica de Ávila.

Albarrán Fernández, C. (2007). Políticas públicas dirigidas a las empresas de economía social. En Empresas de Economía Social: aspectos para su desarrollo. (coords. Salinas Ramos, F. y Herranz de la Casa, J.M.). Universidad Católica de Ávila, pags 47-59. ISBN: 84-690-8670-4.

Albarrán Fernández, C. (2003). Integración social de las personas excluidas y en riesgo de exclusión social. En La Economía Social y la integración sociolaboral de las personas en riesgo de exclusión. Especial referencia a las personas con discapacidad. (coord. Salinas Ramos, F. y Sanz Jaque., J.J) Universidad Católica de Ávila, pags 99-105. ISBN: 84-933058-6-3

BOLETIN ELECTRÓNICO, Nº. 696. 09/12/2021.(CIRIEC-España): La Economía Social europea hace historia: la Comisión Europea presenta el Plan de Acción para la Economía Social

Castelao Caruana, M. E. (2016). Las políticas públicas y su visión de la economía social y solidaria en Argentina. *Revista Mexicana De Ciencias Políticas Y Sociales*, 61(227). [https://doi.org/10.1016/S0185-1918\(16\)30032-0](https://doi.org/10.1016/S0185-1918(16)30032-0)

Chaves, R (2012) Las políticas públicas y las cooperativas. *Economiaz. Revista Vasca de Chuaqui*, J., Mally, D., & Parraguez, R. (2016). El concepto de inclusión social. *Revista de Ciencias Sociales*, (69). <https://doi.org/10.22370/rcs.2017.69.927>

COMUNICACIÓN DE LA COMISIÓN AL PARLAMENTO EUROPEO, AL CONSEJO, AL COMITÉ ECONÓMICO Y SOCIAL EUROPEO Y AL COMITÉ DE LAS REGIONES : Construir una economía que funcione para las personas: un plan de acción para la economía social {SWD(2021) 373 final}

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021DC0778&from=ES>

El Fondo Social Europeo con la Inclusión Social y la Economía Social (POISES). <https://www.mites.DOI>: <https://doi.org/10.35869/ces.v0i44.4371>

Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030 (2020): Evolución de la pobreza en España 2014-2021

Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030 (2020) Estrategia Nacional de Prevención y lucha contra la pobreza y la exclusión social 2019-2023.

Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030 (2020) Plan Operativo 2022 de Desarrollo de la Estrategia 2019-2023

Orden TES/11/2023, de 11 de enero, por la que se amplía el plazo de presentación de solicitudes establecido en la Orden TES/1233/2022, de 5 de diciembre, por la que se establecen las bases reguladoras de las ayudas para el Plan Integral de Impulso a la Economía Social para la generación de un tejido económico, inclusivo y sostenible y por la que se aprueba la convocatoria de ayudas para proyectos innovadores para los años 2022 y 2023, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. BOE. 14 de enero 2023

Orozco Carrillón, J.P., Riera Riera, B. A. Alarcón Muñoz N. E. y Naranjo Vaca, M. J. (2018): “La economía solidaria como mecanismo de desarrollo e inclusión social”, *Revista OIDLES*, n. 25 (diciembre 2018). <http://www.eumed.net/rev/oidles/25/economia-solidaria-desarrollo.html>

Rodríguez Cabrero, G. (coord.) (2012), Estudio de casos sobre estrategias de inclusión activa en países de la UE. Colección Informes, Estudios e Investigación. Ministerio de Sanidad, Servicios Sociales e Igualdad.

Salinas, F., Jorge, J y Muñoz, N. (2023): La Economía Social ante los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030. CIRIEC-España. Valencia

Thomas, H.; Bortz, G. y Garrido, S. (2015), Enfoques y estrategias de desarrollo tecnológico, innovación y políticas públicas para el desarrollo inclusivo, Documento de trabajo. IESCT-UNQ N° 1, Bernal: IESCT-UNQ. Disponible en: <http://iesct.unq.edu.ar/images/docs/Thomas-Bortz-Garrido-Enfoques-y-estrategias-de-IID.pdf>

RÉGIMEN LEGAL DE LAS MONEDAS SOCIALES: UNA VISIÓN DESDE LA NORMATIVA EUROPEA Y ESPAÑOLA¹¹

Itziar VILLAFÁÑEZ PÉREZ: Universidad del País Vasco – Euskal Herriko Unibertsitatea (UPV/EHU). GEZKI.

RESUMEN

El presente trabajo presenta, de forma sucinta, un primer acercamiento a la regulación de las monedas sociales en la Unión Europea y el Estado español. A pesar de no contar con una regulación específica y de deber tener en cuenta que las monedas sociales pueden adoptar configuraciones diferentes, puede señalarse que de forma general quedan sujetas a la normativa de servicios de pago y, en su caso, de dinero electrónico, cuyas bases son comunes en la Unión Europea. Estas normas determinan los instrumentos sujetos a ellas, a la vez que regulan las entidades que pueden emitir y gestionarlos, así como algunos elementos en relación con la prestación de los servicios y las operaciones de pago. Su análisis plantea importantes dudas en cuanto a su adecuación a las monedas sociales, lo que podría ser un obstáculo para su desarrollo.

PALABRAS CLAVE: Monedas sociales, medios de pago, economía social y solidaria, legislación

INTRODUCCIÓN

Las monedas sociales han demostrado ser un interesante instrumento para la transformación social, en la medida en que tratan de promover el desarrollo local y las actividades y entidades económicas sostenibles y vinculadas a valores sociales, al mismo tiempo que implementan valores como la democracia o la solidaridad en su gestión, alejándose de las lógicas del dinero tradicional. Así, las monedas sociales complementarias quedan unidas al paradigma de la economía solidaria, a la vez que suelen presentar un vínculo directo con las entidades de economía social, bien como instrumento para la promoción de estas, bien como actoras de la economía social.²

Son muchas, y muy diversas, las experiencias que han puesto en marcha instrumentos de este tipo a lo largo de todo el mundo, habiendo ganado en los últimos años una mayor atención por parte de las instituciones, que en algunos casos se convierten en promotoras de estas monedas, y la academia. Aun así, son muy escasos los trabajos publicados que analizan el régimen jurídico aplicable a las monedas sociales, detectándose una importante incertidumbre jurídica a la que se tienen que enfrentar sus impulsores.

¹ Trabajo vinculado al grupo de investigación del sistema universitario vasco IT1765-22, “La ética empresarial en diversas manifestaciones del Derecho Mercantil”.

² Sobre el concepto de monedas sociales complementarias (u otros términos afines), características y vínculos con la economía social, que no desarrollamos en este trabajo (Hirota, 2017; Imaz, 2016; Hernández-Bejarano & García Mandaloniz, 2020).

Desde el punto de vista jurídico son muchas las cuestiones que es posible plantear en este sentido, como la naturaleza jurídica de estos instrumentos y sus consecuencias por ejemplo en cuanto a su efecto liberatorio (dinero, títulos valores, títulos impropios, créditos, etc.), o las posibilidades de su uso en el ámbito laboral (pago de salarios), tributario o administrativo (pago de tributos, tasas, subvenciones, pagos de servicios, cláusulas sociales relacionadas con entidades que empleen estas monedas, etc.).

Desde el punto de vista jurídico son muchas las cuestiones que es posible plantear en este sentido, como la naturaleza jurídica de estos instrumentos y sus consecuencias por ejemplo en cuanto a su efecto liberatorio (dinero, títulos valores, títulos impropios, créditos, etc.), o las posibilidades de su uso en el ámbito laboral (pago de salarios), tributario o administrativo (pago de tributos, tasas, subvenciones, pagos de servicios, cláusulas sociales relacionadas con entidades que empleen estas monedas, etc.).

Este trabajo pretende ser un primer acercamiento a la cuestión, centrándose a la normativa del ámbito financiero.

NORMATIVA APLICABLE

El ordenamiento jurídico español no contiene una regulación ni mención específica de las monedas sociales³. Al mismo tiempo, hay que tener en cuenta que las monedas sociales pueden adoptar distintas configuraciones respecto elementos como su organización, la convertibilidad en euros, caducidad de la moneda. etc., lo que al mismo tiempo puede dejar un margen significativo para la autorregulación.

No obstante, en un primer acercamiento a la cuestión, y tomando en cuenta las características que suelen adoptar en la actualidad las monedas sociales complementarias, podemos concluir (y aunque en el epígrafe siguiente hacemos unas consideraciones al respecto) que como regla general la normativa aplicable será la relativa a los servicios de pago y, en su caso, el dinero electrónico, sin perjuicio de tener en cuenta otras posibilidades⁴, así como de las excepciones que recoge la propia normativa, que pueden ser de particular interés en relación con las monedas sociales.

Dicha normativa se encuentra en gran parte armonizada en la Unión Europea en las Directiva (UE) 2015/2366 de Servicios de Pago (PSD2) y la Directiva 2009/110/CE de Dinero Electrónico (EMD), lo que hace que la base de la normativa de las monedas sociales sea en gran parte común en la UE, aunque las legislaciones de cada Estado puedan incorporar diferencias de importancia. En el Estado Español, esta regulación se ha incorporado, respectivamente, en el Real Decreto-Ley 19/2018, de 23 de noviembre (Ley de Servicios de Pago, LSP) y la Ley 21/2011, de 26 de julio, de dinero

³ No es así en todos los países. Por ejemplo, en Francia el art. L311-6 del Code Monétaire et financier hace referencia a las monedas locales complementarias, para aclarar que quedan sujetas a la normativa de servicios de pago y del dinero electrónico, además de establecer que sus emisoras y gestoras deberán ser entidades de economía social o solidaria.

⁴ Dejamos a un lado en este momento el estudio de las criptomonedas como instrumento mediante el que emitir y transmitir monedas sociales. Actualmente la regulación de estos instrumentos se centra fundamentalmente en aspectos fiscales, en relación con la prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (Luque Mateo & Gómez Álvarez, 2023).

electrónico (LDE), y su normativa de desarrollo, respectivamente los reglamentos RD 736/2019, de 20 de diciembre (RSP) y RD 778/2012, de 4 de mayo (RDE).

A grandes rasgos, y efectos de este trabajo, señalamos ahora que estas normas determinan los instrumentos que quedan sujetos a ellas, así como, notablemente, las entidades que pueden emitir y gestionarlos (estableciendo una reserva de actividad a favor de algunas entidades concretas) y los requisitos que deben cumplir, así como algunos elementos en relación con la prestación de los servicios y las operaciones de pago.

A la hora de interpretar todo ello hay que tener en cuenta que la finalidad de esta normativa es garantizar la seguridad y fiabilidad de los instrumentos que regula, protegiendo a las personas usuarias e incluso la estabilidad monetaria frente a sus riesgos, considerando que aspectos como el volumen y extensión de ciertos instrumentos son elementos que pueden aumentar su riesgo, por afectar a un mayor número de personas y tener una mayor incidencia económica.

CUESTIONES PROBLEMÁTICAS

a) Sobre la sujeción a la normativa de servicios de pago y de dinero electrónico

Por un lado, en lo que respecta al ámbito de aplicación de las normas, no parece que haya problema en entender, como acabamos de decir, que las monedas sociales complementarias entran dentro del amplio ámbito de aplicación de la normativa de servicios de pago en el Anexo I PSD2 y art. 1 LSP. Aun así, hay que tener en cuenta que las monedas emitidas en papel quedarían en principio excluidas de esta normativa si entendemos que quedarían abarcadas por los supuestos de los arts. 3.g PSD2 y 4.g LSP (documentos girados contra un proveedor de servicios de pago a fin de poner fondos a disposición del beneficiario, como cheques, efectos, vales, cheques de viaje o giros postales en papel). Lo anterior concede gran autonomía en la configuración, gestión y funcionamiento de estas monedas, si bien no contarán con las garantías derivadas de la regulación que estamos analizando⁵.

En principio tampoco parece haber problema con la definición de dinero electrónico (todo valor monetario almacenado por medios electrónicos y magnéticos que represente un crédito sobre el emisor, que se emita al recibo de fondos con el propósito de efectuar operaciones de pago según la LSP, y que sea aceptado por una persona física o jurídica distinta del emisor de dinero electrónico; arts. 1.2 EMD y 1.2 LDE), aunque otras de sus características sí que pueden resultar un inconveniente para usar esta fórmula dependiendo de la configuración específica de la moneda. Ejemplo de ello es la regulación del reembolso, al menos en el caso de las personas que sean clientes, que debe hacerse en todo momento cuando el titular lo solicite y por su valor nominal, estando limitadas las cargas aplicables (arts. 11 EMD y 17 LDE). Igualmente se prohíbe la concesión de intereses o cualquier otro beneficio relacionado con el tiempo durante el cual un titular de dinero electrónico está en posesión de dinero electrónico (arts. 12 EMD y 18 LDE).

⁵ Sobre estas monedas y las similitudes con el papel moneda y su función como título valores o los vales/cupones de los establecimientos Arias Varona (2018).

Al mismo tiempo, hay que tener en cuenta que atendiendo a las características de la moneda concreta y del Estado de que se trate, puede haber variaciones en el tratamiento de las monedas sociales en papel. Por ejemplo, en Francia si son reembolsables, convertibles y fraccionales tendrán la consideración de servicios de pago bancario.

Y es que hay que tener en cuenta que a pesar de que las monedas sociales complementarias pueden encajar en las definiciones de esta normativa, la lógica de su funcionamiento suele diferir de los servicios de pago y monedas electrónicas convencionales, dado que, en especial estas últimas, se conciben como instrumentos no sólo para realizar pagos, sino para que el dinero circule dentro de las redes de las monedas sociales, evitando además su acumulación, lo que se promueve con mecanismos como por ejemplo la oxidación del dinero por falta de uso o penalizaciones en caso de conversión a moneda oficial (cuando ello se permite)⁶.

b) Sobre la regulación de las entidades emisoras y/o gestoras

Uno de los elementos principales de la regulación de los servicios de pago y del dinero electrónico es el relativo a las entidades que pueden emitir y/o gestionarlos, habiéndose establecido una reserva de actividad a favor de las entidades de crédito, los Estados miembros y sus autoridades regionales y locales cuando no actúen en su condición de autoridades públicas, las instituciones de giro postal facultadas en virtud de la legislación nacional para prestar servicios de pago, el BCE y los bancos centrales nacionales cuando no actúen en su condición de autoridad monetaria u otras autoridades públicas, las entidades de dinero electrónico y las entidades de pago (estas últimas no pueden emitir y/o gestionar dinero electrónico) (arts. 1, 11.1 y 37.1 PSD2, 5 LSP, 1 EMD, 2 LDE).

Nótese la posibilidad de emitir y gestionar monedas sociales sujetas a esta normativa por las cooperativas de crédito y las cajas de ahorro, así como por autoridades regionales y locales, siendo varios los ejemplos en nuestro entorno de monedas sociales promovidas precisamente por ayuntamientos, si bien hay que indicar que no necesariamente lo harán directamente, sino mediante acuerdos con terceras entidades de pago.

En cuanto a las entidades de pago y de dinero electrónico, deberán cumplir con los requisitos establecidos por la legislación para obtener la correspondiente autorización, que afectan al capital social mínimo (dependiendo de la actividad concreta, en cuanto a las monedas sociales, se encontraría en al menos 125.000 euros, y 350.000 en el caso de las entidades de dinero electrónico) y fondos propios, protección de los fondos recibidos, solvencia, gobernanza (miembros del órgano de administración, normas relativas a la gestión, responsabilidades, contabilidad y supervisión, etc.), idoneidad de las personas socias, sujeción a la normativa de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo, etc. (en general, arts. 11 ss. PSD2, 5 ss. LSP y RSP, 3 ss. EMD, 3 ss. LDE y RDE) Esto se traduce, de forma resumida, en un régimen que, si bien no lleva a alcanzar la severidad de las entidades de crédito, resulta ciertamente riguroso, especialmente para las iniciativas vinculadas a las monedas sociales. Finalmente, si bien la normativa europea no especifica esta cuestión, la española impone la forma societaria mercantil a las entidades de pago y de dinero electrónico (arts. 2.1.o RD RSP y 2.1.o RDE). Esta previsión resulta evidentemente problemática para que, salvo en los supuestos que mencionamos en el apartado d), entidades de economía social que no sean cooperativas o sociedades laborales puedan llegar a obtener tal calificación, y ello partiendo de la consideración de las cooperativas como sociedades mercantiles, cuestión que tampoco es pacífica. Precisamente el empleo de cooperativas es común

⁶ Por ejemplo en Madrid Parra (2018) se vincula el régimen del reembolso del dinero electrónico a que no es un instrumento que en principio esté concebido para circular, sino para hacer pagos.

en las iniciativas de monedas sociales (Arias Varona, 2018), a la vez que cabe el empleo de otras entidades como asociaciones, fundaciones, etc., lo que se ha relacionado con el hecho de los vínculos entre las monedas sociales y la economía social (Hernández-Bejarano & García Mandaloniz, 2020; Imaz, 2016).

c) Sobre la normativa relativa a la prestación de los servicios y operaciones de pago

Al mismo tiempo, han de tenerse en cuenta las estrictas normas relativas a la prestación de los servicios y operaciones de pago, dirigidas a la protección de los fondos y personas usuarias, en especial cuando se trate de personas consumidoras (o, en su caso, microempresas). Así, junto a los requisitos de salvaguardia de los fondos recibidos (art. 10 PSD2), son de aplicación normas diversas que afectan a cuestiones como las obligaciones de información de las condiciones de los servicios y operaciones, a las condiciones de los contratos (como las condiciones en las que se harán los pagos, el reembolso, el cambio de condiciones contractuales, la rescisión, gastos, etc.), la ejecución de las operaciones de pago, la protección de datos o a la protección de las personas usuarias frente al uso fraudulento de los instrumentos de pago, de lo que deben responsabilizarse las propias entidades (principalmente arts. 38 ss. PSD2, 34 ss. LSP, 11-13 EMD, 17-19 LDE).

Como se señalaba, la finalidad de esta normativa es principalmente tuitiva respecto de las personas usuarias, siendo las anteriores normas imperativas que no pueden excepcionarse por acuerdo de las partes interesadas, tampoco en el caso de las monedas sociales, cuya finalidad, como decíamos, escapa de las del ánimo de lucro y de los de los instrumentos que meramente pretenden servir para facilitar los pagos⁷.

d) Sobre las exclusiones

Junto con todo lo anterior, la propia normativa prevé una serie de salvedades que pueden ser de especial interés para las monedas sociales, máxime teniendo en cuenta todos los problemas hasta ahora mencionados. En relación con las monedas sociales se han subrayado especialmente las excepciones referidas a redes limitadas de proveedores de servicios, así como a los instrumentos regulados con fines sociales o fiscales específicos, en las que nos centramos a continuación.⁸

En concreto, se excluyen de la aplicación de esta normativa (si bien será la autoridad bancaria quien decida sobre ello) los servicios basados en instrumentos de pago específicos que solo se pueden utilizar de forma limitada y que cumplan alguna de las condiciones siguientes: i) instrumentos que permiten al titular adquirir bienes o servicios únicamente en los locales del emisor o dentro de una

⁷ Por otro lado, aunque no sea el caso de la normativa europea y española, tampoco hay que perder de vista otras posibles restricciones que puedan suponer un inconveniente para el uso de estos instrumentos como monedas sociales. Por ejemplo, la normativa francesa impone importantes limitaciones a los importes de los pagos en moneda electrónica, que en este sentido parece equiparar en parte al dinero en efectivo, a la vez que limita otros aspectos como el valor monetario máximo almacenado en esta forma, el importe de carga máxima, etc. (por ejemplo, arts. L112-6, D112-3, D315-2 Code monétaire et financier).

⁸ Sin perjuicio del interés que tiene la posibilidad de establecer un régimen simplificado atendiendo al valor medio de las operaciones de pago ejecutadas (arts. 32 PSD2, 14 LDE, 4 RSE, 9 EMD), que no analizamos ahora, pero que también cuenta con algunas limitaciones relevantes.

red limitada de proveedores de servicios en virtud de un acuerdo comercial directo con un emisor profesional; ii) instrumentos que únicamente pueden utilizarse para adquirir una gama muy limitada de bienes o servicios, iii) instrumentos cuya validez está limitada a un solo Estado miembro, facilitados a petición de una empresa o entidad del sector público, que están regulados por una autoridad pública de ámbito nacional o regional con fines sociales o fiscales específicos, y que sirven para adquirir bienes o servicios concretos de proveedores que han suscrito un acuerdo comercial con el emisor (arts. 3.k PSD2 y 4.k LSP, 1.4 EMD, 1.3 LDE –parece que en el caso del dinero electrónico sólo serían de aplicación los números i e ii-).

Corresponderá, en el caso español, al Banco de España decidir sobre la aplicación de estas exclusiones, para lo que las entidades que ejerzan estas actividades (cuando hayan ejecutado en los 12 meses precedentes operaciones de pago por un valor total medio mensual superior a un millón de euros) deberán enviarle una notificación describiendo los servicios ofrecidos; art. 6.1 LSP).

En concreto, se ha aludido especialmente al primero de los supuestos como vía para que las monedas sociales puedan quedar excluidas de la regulación descrita, dado que en efecto se limitan a una red limitada de empresas o comercios que aceptan dichas monedas (Arias Varona, 2018). Sin embargo, la aplicación de esta excepción no resulta tan evidente como en un principio podría parecer. A de tenerse en cuenta que la propia PSD2 (considerando 13) trata de limitar la aplicación de esta exclusión, por haber detectado actividades englobadas en ella en la que se realizarían “pagos de magnitud significativa” en volumen y cuantía, ofreciendo además cientos o miles de productos o servicios, lo que implicaría un aumento de los riesgos, desprotección para las personas usuarias y, considera, una clara desventaja de los operadores regulados. Por ello concreta que “Debe considerarse que un instrumento de pago se utiliza dentro de una red limitada si solo puede emplearse en las siguientes circunstancias: (...), para la adquisición de bienes y servicios en un determinado establecimiento minorista o determinada cadena de establecimientos minoristas, cuando las entidades participantes estén directamente vinculadas entre sí por un acuerdo comercial que prevea, por ejemplo, la utilización de una sola marca de pago y esta se utilice en todos los puntos de venta y figure —en la medida en que sea factible - en el instrumento de pago que pueda emplearse en ellos; segundo, para la adquisición de una serie muy limitada de bienes y servicios, como ocurre, por ejemplo, cuando el ámbito de utilización está efectivamente limitado a un número de bienes o servicios funcionalmente conectados entre sí, sea cual sea la localización geográfica del punto de venta; o tercero, cuando el instrumento de pago esté regulado por una autoridad pública de ámbito nacional o regional para fines sociales o fiscales específicos a efectos de la adquisición de bienes o servicios concretos”. Estas apreciaciones son incluidas en términos similares en Derecho positivo español en el art. 25 RSP, especificando, entre otras cosas que, los instrumentos que puedan utilizarse para comprar en establecimientos de comerciantes afiliados, les será de aplicación la normativa reguladora de los servicios de pago, no pudiéndose amparar en esta exclusión, lo que vendría justificado por el riesgo de que la red crezca constantemente.

Lo anterior dificulta notablemente la posibilidad de aplicar esta exención a las monedas sociales, bien en operaciones entre empresas (puesto que se refiere en todo caso a establecimientos minoristas), bien de forma general, dado que las monedas sociales suelen estar abiertas a la afiliación de distintas empresas que cumplan los requisitos establecidos. Y efectivamente nos

consta que el Banco de España ha hecho una interpretación restrictiva de la anterior posibilidad en relación con alguna moneda social complementaria que ha solicitado su aplicación.

Recientemente la Autoridad Bancaria Europea (ABE) ha emitido unas directrices referentes a la exclusión de “red limitada”⁹, que quizá podrían influir positivamente en cuanto a la posibilidad de no hacer una interpretación tan restrictiva, por ejemplo cuando propone que se indique un número máximo de proveedores que operen dentro de la red limitada, considerándose que así se evitaría el riesgo de crecimiento exponencial.

En todo caso, la ABE subraya que esta exclusión no se fundamenta en el propósito del instrumento de pago, sino en su uso limitado, pudiendo incluir las monedas sociales en la exclusión de los instrumentos regulados (iii). Así, esta puede ser otra alternativa para las monedas sociales, aunque siguiendo el tenor de la norma deberán estar regulados por una autoridad pública, y quedar sujetos a “fines sociales y fiscales específicos”¹⁰ Además, ha de hacerse notar que su validez estaría limitada a un solo Estado miembro, lo que excluiría las monedas sociales transfronterizas.

REFLEXIONES FINALES

De forma resumida, las páginas anteriores describen cómo las monedas sociales complementarias, al menos cuando no son emitidas en papel, quedan sujetas de forma general a la normativa sobre servicios de pago y sobre dinero electrónico. Esta normativa no merece *per se* una valoración negativa, habida cuenta que trata de proteger a las personas usuarias de los de los instrumentos que regulan, que efectivamente pueden conllevar grandes riesgos, estando en algunos casos además muy extendidos, tanto si tenemos en cuenta el volumen de operaciones como la extensión territorial.

No obstante, se trata de una normativa que no parece muy adecuada a la realidad y la lógica de las monedas sociales, bien en cuanto a los estrictos requisitos de las entidades que pueden emitir y gestionar estos instrumentos, bien, al menos en parte, en cuanto a la normativa que afecta a los propios servicios. Aunque la legislación recoja una serie de excepciones que pueden ser de interés para las monedas sociales, no es una vía clara para ellas, en la medida en que la legislación la prevé de forma muy restrictiva, y así parece que lo ha interpretado el Banco de España. Todo ello dificulta que entidades que muchas veces han promovido las monedas sociales, particularmente desde la economía social y solidaria, puedan hacerlo, al menos de forma directa, al mismo tiempo que puede entrañar limitaciones en cuanto a la configuración concreta de cada moneda.

Lo anterior no impide, sin embargo, la creación y existencia de monedas sociales complementarias (eso sí, que deberán ajustarse a la legislación), pudiendo acudir en su caso a empresas externas que cumplan los requisitos para emitir y gestionarlas. De hecho es el modelo que emplean algunas monedas sociales promovidas bien desde el ámbito local como desde la economía social

⁹ Guidelines on the limited network exclusion under PSD2 | European Banking Authority (europa.eu) / Final report on draft Guidelines on the limited network exclusion under PSD2.pdf (europa.eu)

¹⁰ Téngase en cuenta que suele tratarse de instrumentos sujetos al marco jurídico fiscal o laboral, como señala la propia normativa. Sobre esta cuestión la EBA señala la necesidad de aclarar la interpretación de la palabra “social”, lo que no le competiría. Aun así, hay que tomar en consideración que ello implica no sólo no poder hacer una gestión directa de la moneda, sino también unos costes adicionales.

(por ejemplo, una cooperativa que agrupe a las personas usuarias y empresas, asociaciones u otras entidades partícipes).

Por todo lo anterior parece necesario un trabajo de adecuación de la normativa a las monedas sociales, que faciliten su creación e implantación, con un amplio margen para la autorregulación, teniendo en cuenta particularmente los beneficios en términos de, entre otros, promoción de la economía de proximidad, sostenibilidad de la economía, cohesión social o empoderamiento de la ciudadanía, vinculados a estas, para lo que puede resultar útil el ajuste de la figura de la exclusión de redes limitadas, además de revisar el requisito general de adoptar la forma de sociedad mercantil. Con lo anterior no queremos decir que las monedas sociales deban quedar fuera de todo control y de cualquier medida de protección de las personas usuarias o afectadas, máxime cuando el volumen de operaciones y de moneda en circulación es muy elevado y afecta a un gran número de personas y entidades, pero sí que no cabe una aplicación automática de una normativa pensada para regular actividades financieras con ánimo de lucro a realidades que poco tienen que ver con ella en su funcionamiento y gestión, y que de facto puede ser una limitación para estas iniciativas.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Arias Varona, Francisco Javier (2018). *Sobre las monedas locales*. Almacén de Derecho. Notas sobre las monedas locales - Almacén de Derecho (almacenederecho.org)

Hernández-Bejarano, Macarena & García Mandaloniz, Marta (2020). El rol de la moneda y criptomoneda social en el nuevo contexto económico social y cultural. *CIRIEC-España, Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*, 37, 283-323. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-JUR.37.15791>

Hirota, Yasuyuki (2017). *Monedas sociales y complementarias (MSCs): Sus valores socioeconómicos para distintos stakeholders*. Iudescoop - Universitat de Valencia (Tesis doctoral)

Imaz Bengoetxea, Mikel (2016). *Moneta sozial osagarriak: Testuingurua, tipologia eta Euskal Herriko kasuak*. GEZKI - UPV/EHU (TFM).

Luque Mateo, Miguel Ángel & Gómez Álvarez, Juan Jesús (2023). El intercambio de bienes y servicios en las empresas sociales a través de la criptomoneda social complementaria Ğ1. Aspectos fiscales. En: *XIX Congreso Internacional de Investigadores en Economía Social y Cooperativa..* CIRIEC-España.

Madrid Parra, Agustín (2018). *Dinero electrónico revisitado*. In A. Madrid (dir.) *Derecho mercantil y tecnología* (pp. 225-279). Aranzadi.

AGENDA DO TRABALHO DIGNO, CONCILIAÇÃO DA VIDA PROFISSIONAL, PESSOAL E FAMILIAR E COOPERATIVAS. REALIDADES CONVERGENTES

Deolinda MEIRA, Conceição CASTRO, Sofia ANTUNES: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

Resumo:

O objetivo desta comunicação é o de investigar se as cooperativas constituem o cenário ideal para o fomento do trabalho digno, no âmbito do qual a conciliação da vida profissional, pessoal e familiar constitui uma dimensão relevante. Para o efeito, pretendemos responder às seguintes questões: (i) Quais as principais dimensões da Agenda do trabalho digno e qual a relevância do direito à conciliação da vida profissional, pessoal e familiar no âmbito da mesma?; (ii) Em que medida o regime jurídico das cooperativas pode promover o trabalho digno e consequentemente o direito à conciliação da vida profissional, pessoal e familiar? Do ponto de vista metodológico, assentamos o nosso estudo numa revisão da doutrina, da legislação e num estudo empírico. Através dos resultados de um inquérito por questionário, que pretende identificar e avaliar os facilitadores e obstáculos à conciliação da vida profissional com a vida pessoal familiar em organizações da economia social com diferente forma jurídica, constatou-se que as cooperativas são as que promovem mais facilitadores e que a sua cultura e clima organizacionais são favoráveis ao fomento desta conciliação.

Palavras-chave: Agenda do trabalho digno; Conciliação da vida pessoal e familiar; Cooperativas.

1 - Agenda do trabalho digno e conceito de trabalho digno

A Lei n.º 13/2023, de 3 de abril, vem alterar o Código do Trabalho e legislação conexas, no âmbito da *Agenda do Trabalho Digno*, sendo um dos seus eixos principais o de promover melhor a conciliação entre a vida profissional, pessoal e familiar. Esta Agenda do Trabalho Digno tem sido assumida pela Organização Internacional do Trabalho (OIT) como uma das suas prioridades, assentado num conjunto amplo de recomendações no domínio do emprego, da proteção social, das normas laborais, dos princípios e direitos fundamentais dos trabalhadores e do diálogo social.

O conceito de trabalho digno sintetiza a missão histórica da OIT de promover oportunidades para que homens e mulheres obtenham um trabalho produtivo e de qualidade, em condições de liberdade, equidade, segurança e dignidade humanas, sendo considerado condição fundamental para a superação da pobreza, a redução das desigualdades sociais, a garantia da governabilidade democrática e o desenvolvimento sustentável. Existe, deste modo, uma interligação neste conceito das dimensões dignidade, inclusão e sustentabilidade, assumindo-se que o trabalho digno é condição para um progresso equitativo, inclusivo e sustentável (Ghai, 2003).

Estamos, assim, perante um conceito ético-jurídico, que visa estabelecer um modelo de relações laborais que permita, entre outros, a conciliação entre a vida profissional e a vida pessoal e familiar do trabalhador.

2 - Convergência entre o trabalho digno e a forma jurídica cooperativa

Existe um conjunto de documentos internacionais que evidenciam a convergência entre trabalho digno, inclusivo e sustentável e a forma jurídica cooperativa.

Destacam-se: a Recomendação 193 da OIT sobre a promoção das cooperativas, aprovada em Genebra, em junho de 2002; a Resolução da OIT, de 11 de setembro de 2009, «Ultrapassar a crise: Um pacto mundial para o emprego»; a «Declaração sobre trabalho decente e contra o assédio» da Aliança Cooperativa Internacional (ACI), de 2018; a Recomendação (N.º 205) sobre Emprego e Trabalho Digno para a Paz e a Resiliência, da OIT, de 2017; a «Declaração do Centenário para o Futuro do Trabalho» da OIT, adotada em junho de 2019, na 108ª sessão da Conferência Internacional do Trabalho; o Relatório «Trabalhar para um Futuro Melhor» da Comissão Mundial sobre o Futuro do Trabalho, de 2019; a Resolução do Parlamento Europeu, de 19 de fevereiro de 2009, sobre a Economia Social (2008/2250(INI)), de 19 de fevereiro de 2009; a Comunicação da Comissão Europeia de 2021, chamada «Construção de uma economia ao serviço das pessoas: plano de ação para a economia social»; a Resolução relativa ao “Trabalho digno e a economia social e solidária” da OIT, de 2022; a «Recomendação do Conselho sobre a Economia Social e Solidária e a Inovação Social», da OCDE (OECD/LEGAL/0472) de 2022.

Efetivamente, a cooperativa coloca em evidência um modelo de empresa caracterizado pela primazia do indivíduo e dos objetivos sociais sobre o capital, pela governação democrática e participada pelos membros, pela propriedade coletiva e autogestão, pela criação de empregos estáveis e não deslocalizáveis, pela equidade económica dos membros, pela equidade na distribuição de resultados e pela missão estratégica de educar e formar os seus membros (Meira, 2022).

3 - A conciliação da vida profissional, pessoal e familiar

Segundo Albiol e Freixa (2007) a vida profissional e a vida pessoal e familiar são dois dos âmbitos que fazem parte do desenvolvimento humano e profissional das pessoas, sendo fatores fundamentais para a vida destas, impondo-se, por isso, um equilíbrio necessário entre as duas áreas: a profissional e a pessoal e familiar (Hennessy, 2007). Segundo Chimote e Srivastava (2013), as organizações beneficiam com a promoção da conciliação da vida profissional com a vida pessoal e familiar, pelo facto de conciliação reduzir o absentismo, aumentar a produtividade, melhorar a imagem organizacional, promover a lealdade, a retenção e a redução dos níveis de *turnover*. O fenómeno do *turnover* é descrito como um movimento em que voluntariamente e silenciosamente os trabalhadores começam por optar em sair da organização, esta situação relaciona-se diretamente com a satisfação geral dos trabalhadores, o stress ocupacional, a segurança no trabalho, o clima organizacional, o salário e benefícios adicionais, e a motivação (Al-Suraihi et al., 2021). É possível avaliar este fenómeno nas organizações através do número de saídas voluntárias de trabalhadores em curtos espaços de tempo (Pratama, Suwarni & Handayani, 2022; Chimote & Srivastava; 2013).

Nos termos do art. 33.º da *Carta dos Direitos Fundamentais da União Europeia* deve ser “assegurada a proteção da família nos planos jurídico, económico e social. A fim de poderem conciliar a vida pessoal e familiar e a vida profissional, todas as pessoas têm direito a proteção contra o despedimento por motivos ligados à maternidade, bem como a uma licença por maternidade paga e a uma licença parental pelo nascimento ou adoção de um filho.

Na mesma linha, a al. b) do n.º 1 do art. 59.º da Constituição da República Portuguesa (CRP) dispõe, no seu n.º, que: “Todos os trabalhadores, sem distinção de idade, sexo, raça, cidadania, território de origem, religião, convicções políticas ou ideológicas, têm direito (...): b) À organização do trabalho em condições socialmente dignificantes, de forma a facultar a realização pessoal e a permitir a conciliação da atividade profissional com a vida familiar”. Por sua vez, a al. h) do n.º 2 do art. 67.º sublinha que incumbe ao Estado para proteção da família “promover, através da concertação das várias políticas sectoriais, a conciliação da atividade profissional com a vida pessoal e familiar.

No Código de Trabalho também encontramos um conjunto amplo de normas que tutelam este direito à conciliação da vida profissional com a vida pessoal e familiar, com destaque para o regime do tempo de trabalho e o regime de faltas e licenças.

A tutela deste direito foi construída em íntima ligação com a proteção da maternidade e da paternidade, bem como com a promoção da igualdade de género.

4 - Metodologia

Para analisar os obstáculos e facilitadores à conciliação da vida profissional e familiar adotou-se uma metodologia quantitativa. Para o efeito elaborou-se um inquérito por questionário com base na literatura (CITE, 2015; Costa, 2012; Guerreiro, Lourenço e Pereira, 2006; Sirgy e Lee, 2017), disseminado em organizações da Economia Social (OES) entre 27 de abril e 12 de junho de 2022. Obtiveram-se 414 respostas válidas de colaboradores de OES, das quais 62 de cooperativas. Os dados foram analisados no programa IBM SPSS *Statistics* 26.0 e recorreu-se a estatísticas descritivas, testes não paramétricos para avaliar diferenças nas perceções dos colaboradores de cooperativas e de outras OES e testes *post-hoc* de forma a avaliar onde ocorrem essas diferenças. O nível de significância (p) considerado foi de 5%.

5 - Resultados

5.1. Caracterização da amostra

A amostra foi constituída por 414 colaboradores de OES, dos quais 62 colaboravam em cooperativas. Os respondentes são maioritariamente femininos. Nas cooperativas predominam inquiridos na faixa etária dos 40-49 anos, dos 50-59 anos e dos 30-39, enquanto nas outras OES são relativamente mais jovens. O nível de escolaridade é maioritariamente de nível superior. A maioria é casado ou vive em união de facto, mas nas outras OES 22,2% são solteiros contra 14,5% nas cooperativas. Uma percentagem significativa dos colaboradores faz parte de um agregado

familiar com 3 ou mais pessoas. 50% dos colaboradores das cooperativas têm um descendente a cargo (32,4% nas outras OES) e 22,6% 2 ou 3 (28,7% nas outras OES). Mais de 70% não têm ascendentes a cargo. Ao nível profissional, os colaboradores das cooperativas trabalham há mais tempo na sua atual organização da ES. Para a maioria, o contrato de trabalho é sem termo (ligeiramente superior a 70%) e em menor número o contrato a termo (cerca de 20%). Nas cooperativas, a modalidade de horário de trabalho flexível dos respondentes é bastante superior à dos colaboradores das restantes OES e nestas organizações predomina o horário rígido. As organizações onde exercem a sua atividade apresentam as seguintes formas jurídicas: IPSS (37,4%), Misericórdia (18,6%), Cooperativa (15%), Fundação (8,7%), Associação Mutualista (8,5%), Associação com fins altruísticos (5,8%) e Outra (6%).

5.2. Obstáculos e facilitadores à conciliação da vida pessoal e profissional

Numa primeira fase procurou-se aferir os obstáculos e facilitadores mais recorrentes na OES onde se inserem os colaboradores bem como a sua perceção sobre o grau de facilitação e dificuldade de cada um deles.

Relativamente às cooperativas, os colaboradores identificam como principais obstáculos (que dificultam e dificultam muito) a dificuldade no acesso à mudança de horário de trabalho para assistência à família e a ausência ao trabalho para assistência à família (41,9% cada), a inflexibilidade na seleção da modalidade de horário de trabalho e no acesso ao teletrabalho (38,7% cada). Nas restantes OES os colaboradores identificam a inflexibilidade na seleção da modalidade de horário de trabalho (40,6%), seguida da inflexibilidade no acesso ao teletrabalho (39,2%) e da inexistência de oferta de serviços e/ou protocolos de saúde e bem-estar físico e mental (38,1%) como principais inibidores.

Os inquiridos, independentemente de trabalharem em cooperativas ou noutras OES, consideram como os principais promotores da conciliação da sua vida pessoal e profissional (facilitam e facilitam muito) a facilitação na comunicação com a equipa/superiores no trabalho sobre questões relacionadas com compromissos/obrigações familiares (80,6%, nas cooperativas e 77,3% nas outras OES), a facilitação no acesso à ausência ao trabalho para assistência à família (79% e 73%) e a flexibilidade na escolha de dias de folga e férias (79% e 67,9%).

Os colaboradores de OES foram ainda questionados sobre se a organização onde colaboram fomenta a conciliação da vida profissional e familiar, e em que grau, bem como a relevância desta conciliação para o desempenho profissional, cujos resultados são reportados na Tabela 1.

Tabela 1 – Conciliação da vida profissional e familiar nas Cooperativas e noutras OES

	Tipo organização	De modo nenhum	Um bocado	Até certo ponto	Bastante	Forte-mente	Média	Mediana
Considera que a sua organização promove	Coop.	3,2%	9,7%	35,5%	33,9%	17,7%	3,53	4
facilitadores à conciliação da vida profissional e	Outras OES	11,9%	11,9%	38,9%	29%	8,5%	3,11	3

familiar dos/as seus/suas trabalhadores/as?									
Considera que existem obstáculos à conciliação da vida familiar e profissional na sua organização?	Coop.	44,0%	19,4%	30,6%	3,20%	3,20%	2,03	2	
	Outras OES	27,6%	26,4%	35,5%	6,8%	3,7%	2,33	2	
A atual cultura e o clima organizacional da sua organização permite fomentar a conciliação da vida profissional e familiar?									
	Coop.	8,0%	8,1%	33,9%	29,0%	21,0%	3,47	3,5	
	Outras OES	11,6%	12,2%	38,6%	28,1%	9,4%	3,11	3	
Considera que a promoção da conciliação da vida familiar com a vida profissional possa ser benéfica à sua prática profissional?									
	Coop.	0,0%	4,8%	12,9%	32,3%	50,0%	4,27	4,5	
	Outras OES	2,3%	5,1%	12,8%	42,6%	37,2%	4,07	4	

Enquanto 51,6% dos colaboradores de cooperativas consideram que a sua organização promove em larga medida facilitadores (bastante e fortemente), nas outras OES apenas 37,5% dos colaboradores partilham desta opinião. A partir dos resultados do teste de Mann-Whitney (M-W) é possível concluir que há diferenças estatisticamente significativas nas perceções dos colaboradores das cooperativas e dos colaboradores de outras OES quanto ao fomento de facilitadores nas suas organizações (M-W=13148, $p=0,007$), e que são as cooperativas que mais promovem facilitadores. Os valores e princípios destas organizações potencialmente afetam positivamente o direito à conciliação e revelam-se como um poderoso modelo para a igualdade de direitos no trabalho (Antunes, 2022).

Relativamente aos obstáculos verificam-se diferenças estatisticamente significativas na distribuição das respostas dos colaboradores das cooperativas e das outras OES (M-W=9174, $p=0,036$). Enquanto 44% dos colaboradores das cooperativas reportam não existirem obstáculos nestas organizações, nas outras OES apenas 26,7% são desta opinião. No entanto, o valor da mediana é igual.

É também nas cooperativas que a cultura e clima organizacionais mais proporcionam a conciliação da vida profissional e familiar. Enquanto 50% dos colaboradores das cooperativas consideram que a sua cultura e clima fomentam muito aquela conciliação (bastante e fortemente) e apenas 16,1% são de opinião contrária (de modo nenhum e um pouco), nas outras OES aquelas percentagens são de 37,5% e 23,8%, respetivamente. Os resultados do teste de M-W corroboram existirem diferenças nas perceções dos colaboradores das cooperativas e das outras OES (M-W=12819,5, $p=0,022$).

No entanto, quer os colaboradores das cooperativas quer das outras OES consideram que a promoção da conciliação da vida familiar com a vida profissional é benéfica à sua prática profissional (M-W=12240,5, p=0,101, rejeitando-se, portanto, a hipótese de existirem diferenças), o que denota a importância das OES de promoverem esta conciliação impulsionadora de um melhor desempenho dos seus colaboradores.

6 – Conclusões

Um dos eixos principais da Agenda do Trabalho Digno é a promoção da conciliação entre a vida profissional, pessoal e familiar. Este direito é protegido pela Constituição e pelo Código do Trabalho

Existe um conjunto de documentos internacionais que evidenciam a convergência entre trabalho digno, inclusivo e sustentável e a forma jurídica cooperativa.

No estudo empírico, a análise dos facilitadores e obstáculos sugerem que uma maior flexibilidade por parte das cooperativas no que se refere a alterações de horário e ausências para assistência à família, bem como uma maior flexibilidade na seleção da modalidade de horário de trabalho e a existência de programas de saúde e bem-estar poderiam contribuir para uma maior conciliação do trabalho com a vida familiar.

A perceção dos colaboradores das cooperativas é de que estas organizações promovem boas práticas que permitem uma maior conciliação e que a sua cultura e clima organizacional potencia esta conciliação.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Al-Suraihi, W. A., Samikon, S. A., Al-Suraihi, A-H, A. & Ibrahim, I. (2021). Employee Turnover: Causes, Importance and Retention Strategies. *European Journal of Business and Management Research*, 6(3), 1-10. <http://dx.doi.org/10.24018/ejbmr.2021.6.3.893>

Albiol, C. N. & Freixa, M. M. (2007). *Dueños de nuestro destino. Cómo conciliar la vida profesional, familiar y personal*. Ariel.

Antunes, S. (2022). *A Conciliação da Vida Profissional e Familiar na Economia Social – diferenças de género*. Dissertação de Mestrado em Gestão e Regime Jurídico-Empresarial da Economia Social. Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Instituto Politécnico do Porto.

CITE – Comissão para a Igualdade no Trabalho e no Emprego. (2016). *Guia prático para a implementação e certificação da Norma Portuguesa 4552:2016*. https://cite.gov.pt/noticias/-/asset_publisher/RmGha4gVthmz/content/guia-pratico-para-implementacao-e-certificacao-da-np-4552-2016

Costa, J. (2012). *Práticas de conciliação entre o trabalho e a família: Um estudo exploratório*. Dissertação de Mestrado. Universidade do Minho. <https://hdl.handle.net/1822/43133>

Chimote, N. K. & Srivastava, V. N. (2013). Work-Life Balance Benefits: From the Perspective of Organizations and Employees. *IUP Journal of Management Research*, 12(1), 62-73. <https://ssrn.com/abstract=2242743>

Hennessy, K. (2007). *Work-family balance: An exploration of conflict and enrichment for women in a traditional occupation*. Dissertação de Mestrado. Faculty of the Graduate School of the University of Maryland. <http://hdl.handle.net/1903/7269>

Guerreiro, M., Lourenço, V. & Pereira, I. (2006). *Boas práticas de conciliação entre vida profissional e vida familiar*. CITE – Comissão para a Igualdade no Trabalho e no Emprego.

Meira, D. (2022). Cooperative Governance and Sustainability: An Analysis According to New Trends in European Cooperative Law. In: Tadjudje, W., Douvitsa, I. (eds) *Perspectives on Cooperative Law*. Springer, Singapore. https://doi.org/10.1007/978-981-19-1991-6_21

Pratama, E., Suwarni, E. & Handayani, M. (2022). The Effect of Job Satisfaction and Organizational Commitment on Turnover Intention with Person Organization fit as Moderator Variable. *Aptisi Transactions on Management*, 6(1), 74-81. <https://doi.org/10.33050/atm.v6i1.1722>

Sirgy, M. J. & Lee, D-J. (2017). Work-Life balance: An integrative review. *Applied Research Quality Life*, 13, 229-254. <https://doi.org/10.1007/s11482-017-9509-8>

LAS ENTIDADES DE LA ECONOMÍA SOCIAL COMO AGENTES DE CAMBIO PARA LA NUEVA RURALIDAD. INCORPORACIÓN DE ACCIONES Y MEDIDAS CON PERSPECTIVA DE GÉNERO

Amalia RODRÍGUEZ GONZALEZ: Universidad de Valladolid (España)

Maria José SENENT VIDAL: Universidad Jaume I de Castellón (España)

Nuestra propuesta tiene su causa en la despoblación sufrida en zonas rurales del Estado Español, con la consecuente pérdida de tejido productivo, de actividad, dinamismo y servicios, y el abandono de las mujeres de sus residencias por falta de oportunidades laborales y personales.

En este contexto, se aborda el papel de las entidades de la economía social, en particular de las cooperativas, como agentes de cambio para una nueva ruralidad, digital, verde e inclusiva. El análisis incorpora la perspectiva de género a la formulación de propuestas que dinamicen castigados sectores rurales y mantengan población, especialmente a las mujeres, mediante iniciativas emprendedoras. Para ello cobran valor diversas fórmulas de la economía social: cooperativas de trabajo asociado, agroalimentarias, de consumo, de viviendas, comunidades energéticas, asociaciones....

Todavía son escasos los trabajos en esta materia, especialmente en el ámbito jurídico, por lo que cobra interés el estudio de normas y propuestas existentes, que a nuestro juicio constituyen un valioso instrumento al servicio de la denominada nueva ruralidad. Su análisis con perspectiva de género es necesario tanto para el diseño de acciones como para su efectiva puesta en marcha.

Se han estudiado los Estatutos jurídicos de mujeres agrarias y rurales del territorio español: País Vasco (aunque dirigido a mujeres agricultoras, también aborda aspectos de la nueva ruralidad con perspectiva de género); Castilla la Mancha (primer Estatuto integral de mujeres rurales); Anteproyecto de Ley de Andalucía (también circunscrito a las mujeres agricultoras); y Navarra, cuyo borrador todavía está en fase de redacción.

Los resultados a los que pretendemos llegar se relacionan con la optimización de estos instrumentos normativos como medidas eficaces para la dinamización de territorios rurales, ayudando a revertir décadas de políticas generadoras de la situación de despoblación; y que incorporen la perspectiva de género, para favorecer que las mujeres quieran permanecer o volver a estos territorios.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Luis CAMARERO (coordinador), Fátima CRUZ, Manuel GONZÁLEZ, Julio A. DEL PINO, Jesús OLIVA, Rosario SAMPEDRO (2009). La población rural de España. De los desequilibrios a la sostenibilidad social. Fundación Obra Social La Caixa, https://fundacionlacaixa.org/documents/10280/240906/vol27_es.pdf

María José CARRETERO; Goretti AVELLO (2011). La participación de las mujeres en las cooperativas agrarias. Estudio de diagnóstico y análisis acerca de las barreras para la participación de las mujeres en los órganos de gestión de las cooperativas del sector agroalimentario. Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente, FEADER y Cooperativas Agroalimentarias de España, <https://www.prodetur.es/prodetur/AlfrescoFileTransferServlet?action=download&ref=8076511d-9d1d-4134-bef1-ff6e897db3bf>

Rosario SAMPEDRO GALLEGO (2022). “Género y repoblación rural. Mujeres autóctonas e inmigrantes en la España interior”. *Mediterráneo económico*, Nº. 35, 2022 (Ejemplar dedicado a: La España rural: retos y oportunidades de futuro), págs. 181-197.

María José SENENT VIDAL (2012). “La Ley de titularidad compartida de las explotaciones agrarias y sus potenciales efectos jurídicos en las entidades de economía social”, en CIRIEC - España. *Revista jurídica de economía social y cooperativa*, Nº. 23, 2012, págs. 179-204

— “Herramientas jurídicas para la aplicación de la perspectiva de género a la regulación de las cooperativas y otras entidades de la economía social”, *Deusto Estudios Cooperativos*, Nº. 12, 2019, págs. 13-55

LA INCLUSIÓN SOCIAL A TRAVÉS DE LAS COOPERATIVAS SOCIALES EN URUGUAY (2006-2019)¹

Juan Pablo MARTÍ: Facultad de Ciencias Sociales, Universidad de la República, Uruguay

Introducción

En este trabajo se analiza una política pública de inclusión social a través del trabajo por medio de cooperativas que se implementó durante los gobiernos progresistas del Frente Amplio en Uruguay, en las presidencias de Tabaré Vázquez (2005-2009 y 2015-2019) y José Mujica (2010-2014). El caso a estudiar es la promoción de las cooperativas sociales a través del programa implementado en el Ministerio de Desarrollo Social (MIDES) de Uruguay.

A partir de la crisis de comienzo de milenio, el problema del trabajo se hizo más acuciante en América Latina producto de la aplicación de un conjunto de políticas neoliberales que condujeron a una grave crisis social y económica. Las consecuencias de esta crisis fueron un importante aumento en la pobreza y la exclusión social. Los gobiernos progresistas que asumieron en varios países de la región tuvieron como uno de sus principales desafíos hacer frente a la pobreza y devolver al trabajo a grandes contingentes de población en situación de desempleo y exclusión social.

En distintas partes del mundo, las políticas públicas de generación de empleo se han basado en el fomento a las Empresas Sociales de Integración Laboral (en inglés Work Integration Social Enterprises, WISE). Este tipo de empresa está presente en todas las regiones del mundo y son una forma común de empresa social (Cooney et al. 2023). A su vez, Defourny et al. (2020), de acuerdo a las distintas lógicas institucionales, proponen reconocer distintos modelos de lo que llaman empresas sociales y que tienen distintas figuras jurídicas (organizaciones públicas, asociaciones sin fines de lucro, cooperativas, etc.). En el caso de Latinoamérica, un tipo de cooperativas de trabajadores, frecuentemente llamadas cooperativas sociales, constituyen la forma de empresas social más difundida. En estas empresas, el objetivo de los socios trabajadores radica en la creación de puestos de trabajo, pero se combina también con una orientación social clara y más amplia, porque estos trabajadores pertenecen a grupos socialmente excluidos y, a través de la organización, trabajan para la supervivencia de sus familias y las comunidades locales.

En cuanto a los antecedentes sobre la temática se debe señalar que el modelo de las cooperativas sociales, a diferencia de las cooperativas tradicionales, es bastante reciente. En los últimos años, y en distintas partes del mundo, se ha desarrollado la figura de cooperativas que intentan favorecer la inclusión social de sectores desfavorecidos o vulnerables.

Se han generado modelos innovadores que vinculan a usuarios y trabajadores para brindar servicios sociales y de salud. Un ejemplo de esto son las cooperativas sociales italianas que reúnen

¹ El artículo es un subproducto del proyecto: "Las políticas públicas para la promoción de cooperativas en Uruguay (1935-2008). Entre el retroceso del Estado y el avance del mercado" realizado en el marco de la Tesis doctoral de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad de la República (UDELAR). Una versión preliminar de este trabajo fue presentada al Centro de Estudios Económicos de la Empresa y el Desarrollo – CEEED.

a usuarios, trabajadores, colaboradores voluntarios, y organismos de apoyo. Esta fórmula fue establecida por la legislación italiana a través de la Ley Nº 381 de 1991 dando inicio a un proceso de difusión de este modelo, tanto en Italia como en otros países (Richer 2008). En el caso de España se pueden reconocer iniciativas similares en el ámbito de la inserción laboral de las personas con discapacidad. Las empresas sociales adoptando diversos estatutos jurídicos, contribuyen a la inserción de las personas con discapacidad, mayoritariamente bajo la figura de centro especial de empleo. En España el resto de empresas de inserción laboral de colectivos de difícil empleabilidad está regulado por la Ley 44/2007 de empresas de inserción (Barea Tejeiro y Monzón 2008). En la región, en particular en Brasil, Argentina y Uruguay, muchas políticas públicas de creación de empleo estuvieron basadas en programas de promoción de cooperativas sociales para la inclusión social a través de trabajo.

En el caso de Brasil, la política de creación de cooperativas sociales surge a fines de la década de los noventa a partir del movimiento antimanicomial y bajo fuerte influencia del modelo italiano de empresa social. Es así que en 1994 se presentó un proyecto de ley sobre cooperativas sociales impulsado por el movimiento antimanicomial de usuarios, profesionales de la salud y familiares. Finalmente, en 1999 se aprobó la Ley 9.867, que promovió la creación de experiencia de generación de puestos de trabajo e ingresos en el campo de la salud mental. Posteriormente, a partir de la realización de la III Conferência Nacional de Saúde Mental en 2001, el tema gana espacio en la agenda y la inserción a través del trabajo gana apoyo del gobierno federal, a través del Área Técnica de Salud Mental del Ministerio de Salud y de la Secretaria Nacional de Economía Solidaria del Ministerio de Trabajo y Empleo (Martins 2009).

A diferencia del caso brasileño, en Argentina y Uruguay la política de promoción de cooperativas para la inserción a través del trabajo surge como respuesta a la crisis de 2001 y 2002, respectivamente, producto de la aplicación de políticas neoliberales. En ambos países, con la asunción de los gobiernos progresistas se planteó un cambio de orientación en las políticas sociales buscando responder al aumento de la pobreza a través de programas de transferencia de ingresos a la población más pobre. En la medida que comienza la recuperación económica se pasó a la implementación de estrategias de protección social basadas en la creación de puestos de trabajo desde los ministerios de desarrollo social (Vuotto 2021). La promoción del cooperativismo, y del asociativismo en general, pasó a ser parte de las políticas públicas y se desplegaron importantes programas para la creación, financiamiento, capacitación y asistencia técnica para cooperativas. En el caso de Argentina, sobresalen dos de los instrumentos implementados. A partir de 2003, se lanza el Plan Nacional de Desarrollo Local y Economía Social “Manos a la Obra” que promueve el autoempleo de sus beneficiarios mediante la creación de emprendimientos productivos de economía social (Ciolli 2013). El otro instrumento fue el Programa de Ingreso Social con Trabajo (Resolución del Ministerio de Desarrollo Social 3182/2009) lanzado en 2009 para crear cooperativas con el objetivo de generar empleos transitorios para realizar trabajos comunales relativamente simples, de pequeña y mediana dimensión (Neffa 2012).

El ejemplo de Uruguay, la política pública que se analiza en este trabajo, tuvo lugar durante lo que se denomina la “era progresista” (Garcé y Yaffé 2014). Durante los gobiernos del Frente Amplio se llevó adelante la promoción de cooperativas sociales por parte del MIDES, a partir de la promulgación de la Ley 17.978 de 2006. Esta política formó parte de un conjunto de políticas públicas encaminadas a “la reconstrucción de capacidades estatales y el fortalecimiento del

Estado en general, la consolidación de la matriz de bienestar social y la promoción de una mayor redistribución, así como la incorporación social y política de distintos sectores de la sociedad tradicionalmente postergados” (Bidegain, Freigedo y Zurbriggen 2021, 23).

Para el análisis se desarrolló a una metodología de carácter descriptivo y explicativo que toma como base el ciclo de las políticas públicas. El ciclo de las políticas públicas permite subrayar la dimensión temporal del estudio de las políticas y sus impactos como un proceso social y estudiar la trayectoria de una cuestión a partir de su surgimiento, desarrollo y eventual resolución (Oszlak y O'Donnell, 1995 [1981]). Sin embargo, la política pública no es necesariamente un proceso lineal, la idea de ciclo se toma como una ayuda en la búsqueda de la comprensión de la política y su significado. Se utiliza el enfoque del ciclo de las políticas públicas, entendido como el proceso que va desde el surgimiento del problema en la agenda pública hasta su resolución. Se toma como referencia el trabajo de Subirats et al. (2008) quienes señalan algunos elementos son inherentes a las políticas públicas: se trata de solución de un problema público, la existencia de grupos- objetivo en el origen de un problema público, una coherencia al menos intencional, la existencia de diversas decisiones y actividades, un programa de intervenciones, el papel clave de los actores públicos o actores privados con legitimidad y representación jurídicamente fundada, la existencia de actos formales y una naturaleza más o menos obligatoria de las decisiones y actividades.

A la vez, se recurre distintas técnicas de recolección de información que se complementan y se triangulan. Se realizó un relevamiento exhaustivo de la información secundaria, se relevaron los archivos documentales de la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas (CUDECOOP), se hicieron entrevistas a informantes calificados del gobierno y de las cooperativas y se analizó el marco normativo, tanto la legislación general como los decretos específicos.

Análisis del programa de cooperativas sociales del MIDES

Subirats et al. (2008) establecen el desarrollo secuencial de una política pública en función de cuatro etapas principales: (1) inclusión del problema público a resolver en la agenda gubernamental, (2) la programación legislativa y reglamentaria de la intervención pública (con las decisiones pertinentes), (3) la implementación del programa político-administrativo a través de planes de acción y de los actos formales que resulten de ello, y, finalmente, (4) la evaluación de los efectos generados (impactos). En base a esto, se analiza el Programa de cooperativas sociales el MIDES intentado responder a las siguientes preguntas: i) ¿cómo entró el tema y en la agenda y se definió?, ii) ¿cómo fue la programación de la solución y qué alternativas se manejaron?, iii) ¿qué características tuvo la implementación?, y iv) ¿qué evaluación se puede hacer en función de los efectos y los impactos que produjo en términos de la autonomía de las organizaciones y su participación en las políticas públicas?

Identificación y definición del problema: la desocupación en sectores vulnerables

A fines del siglo XX y principios del XXI, Uruguay atravesó la peor crisis de su historia moderna. La crisis económica se reflejó en una recesión que se prolongó por cuatro años, desde 1999 a 2003, pero que tuvo su epicentro en el año 2002 en que se produjo una fuerte caída del PIB (-7,1%). Las

consecuencias sociales fueron terribles: desempleo, caída de los salarios reales y aumento de la pobreza. La tasa de desempleo casi se duplicó, pasando de 10% en 1998 a 17% en 2002 (INE, 2006). En tanto, en 2004 la indigencia llegó al 3,12% y la pobreza a 31,86 (Amarante y Vigorito, 2007).

En las elecciones de 2004 resultó electo Presidente el Dr. Tabaré Vázquez por el Frente Amplio, procesándose así un cambio en el elenco gobernante al asumir por primera vez el Poder Ejecutivo un partido de izquierda. La crisis había puesto en evidencia la clara insuficiencia de las políticas económicas implementadas en las últimas décadas. El Estado y sus diversas instituciones estaban cuestionados. Los partidos políticos, los sindicatos, las cámaras empresariales y las organizaciones sociales debieron responder a los reclamos de la población que exigía transformaciones profundas para abandonar un modelo que había fracasado y había traído desempleo, pobreza, carencias en materia de salud, educación y vivienda.²

Esta crítica coyuntura hacía que el cambio de gobierno se viviera como una oportunidad para renovar las expectativas en el Estado y las políticas públicas. Entre las primeras medidas del nuevo gobierno, en marzo del 2005, estuvo el diseño y la implementación de un Plan de Atención a la Emergencia Social (PANES) en el marco del recientemente creado MIDES.³ Con el PANES se pretendía dar una respuesta de corto plazo y transitoria a la población en condiciones de indigencia, es decir personas cuyo ingreso no lograba cubrir requerimientos alimentarios básicos. Dicho plan estaba estructurado en diversos componentes: i) Ingreso Ciudadano, ii) Trabajo por Uruguay, iii) Emergencia Sanitaria, iv) Plan Alimentario, v) Asentamientos Irregulares. El Plan de Emergencia era una política transitoria -finalmente se desarrolló entre 2005 y 2007- por lo que había que pensar programas que dieran continuidad a la población atendida por el PANES.

En lo que respecta al movimiento cooperativo, el ascenso de la izquierda al gobierno significaba oportunidades y grandes desafíos para el cooperativismo que debía redefinir sus estrategias para adaptarse a la nueva realidad y hacer frente a nuevos actores y formas de accionar.⁴

Cudecoop hizo llegar al nuevo gobierno una serie de propuestas, fundamentalmente para mejorar el relacionamiento con el Estado en el nuevo escenario político.⁵ Además de insistir con una nueva presentación del Proyecto de Ley General de Cooperativas, entre otras cosas se propuso: reformular la Comisión Honoraria de Cooperativismo (CHC)⁶, promover la creación de una

² CUDECOOP (2004). Propuesta programática del movimiento cooperativo uruguayo. Setiembre de 2004. Archivo de la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas.

³ Midaglia, Castillo & Fuentes (2010) ubican la creación del MIDES en un proceso más general en América Latina que se da desde mediados de la década de los noventa con la creación de Secretarías Sociales con el objetivo de desarrollar programas de combate a la pobreza.

⁴ CUDECOOP (2005). *Memoria Anual. Ejercicio 2004*. Memorias de la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas. Los cambios que se procesaron para el cooperativismo con el nuevo gobierno fueron profundos, aunque no siempre tuvieron un signo positivo (Caetano y Martí, 2019).

⁵ CUDECOOP (2006). *Memoria del Ejercicio 2005*. Memorias de la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas.

⁶ Luego de disuelta la Dirección Nacional de Fomento Cooperativo (DNFC), en 1991 se crea la Comisión Honoraria de Cooperativismo (CHC) a través del decreto No. 128/991 del Poder Ejecutivo como organismo especializado para el cooperativismo. Se creó en el ámbito de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) (Art. 1º) y con una integración bipartita: delegados del Poder Ejecutivo y del movimiento cooperativo representado por CUDECOOP (Art. 2º) (Martí, 2021).

Comisión de Cooperativismo a nivel parlamentario, analizar la integración de Cudecoop a organismos de integración sectorial, presentar al Parlamento el proyecto de ley sobre pseudo cooperativas, promover la reglamentación de la Ley de trabajo asociado, negociar con el gobierno la participación del Movimiento Cooperativo en el Plan de Emergencia.⁷ Una de las propuestas de la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas (CUDECOOP) al nuevo gobierno fueron las cooperativas sociales. La idea de las cooperativas sociales se hallaba presente en la propuesta que el movimiento cooperativo uruguayo le realizara al Presidente Tabaré Vázquez inmediatamente después que ganar la elección.⁸ La idea de CUDECOOP se inspiraba en las cooperativas sociales italianas. En este sentido, CUDECOOP invitó a Uruguay a representantes del Consorzio Nazionale della Cooperazione Sociale Gino Mattarelli (CGM) y organizó una jornada en el Parlamento para que la delegación italiana presentara las distintas modalidades de cooperativas sociales. Las autoridades del MIDES entendieron que las cooperativas sociales podían ser un instrumento para la generación de empleo e integración social y comenzaron conversaciones con CUDECOOP para la presentación de la propuesta de ley.⁹ El movimiento cooperativo aceptó separar el capítulo referido a las cooperativas sociales de la propuesta de Ley General de Cooperativas que se estaba discutiendo en el Parlamento y el 30 de diciembre de 2005 el Poder Ejecutivo presenta ante el Parlamento el proyecto de ley de cooperativas sociales.

La programación de la solución: cooperativas sociales para la inclusión laboral

La Ley 17.978 sobre Cooperativas Sociales constituye el último hito en lo que refiere a la legislación cooperativa previo a la aprobación de la Ley General de Cooperativas de 2008. El caso de las cooperativas sociales es el prelude de la aprobación de la Ley General de cooperativas. Tanto así que las cooperativas sociales formaban parte del Proyecto de Ley General presentado por CUDECOOP y luego fueron incluidas en el Capítulo IX de la Ley 18.407.

El Poder Ejecutivo envió al parlamento el proyecto de ley sobre cooperativas sociales acompañado de un mensaje donde se manifestaba que el país se encontraba en una situación de exclusión económica y social de vastos sectores de la sociedad producto del desempleo y el subempleo. Sostenía que esto provoca un aumento de la pobreza y dificultades para volver al mercado de trabajo. Explicaba también los esfuerzos del gobierno por “atender las gravísimas emergencias sociales producto de la aplicación de prácticas neoliberales que han afectado tan profundamente la trama social” y que es intención del nuevo gobierno “fundar una economía solidaria dentro de un marco estratégico que oriente las decisiones colectivas” como forma de construir un subsistema de economía fundado en la solidaridad. El proyecto se propone “dar un marco normativo a un tipo

⁷ CUDECOOP (2005). Plan operativo 2005. Archivo de la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas.

⁸ CUDECOOP (2004). Propuesta del movimiento cooperativo uruguayo al presidente electo, Dr. Tabaré Vázquez. 17 de noviembre de 2004. Archivo de la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas.

⁹ Entrevista a ex presidente de Cudecoop, realizada el 27 de febrero de 2018.

de emprendimiento económico que persigue la inclusión social, con base en el trabajo, de esos sectores tan fuertemente agredidos por las políticas neoliberales”.¹⁰

No obstante, el mismo mensaje señalaba que no se trataba exclusivamente de un “instrumento para la generación de puestos de trabajo que habiliten la inclusión de los sectores más desfavorecidos de la sociedad” sino que se apuntaba a ir más allá y que “las cooperativas sociales se constituyan en espacios de ejercicio de prácticas de democracia plural, participativa y solidaria”. Las presentaba como un tipo de cooperativas de trabajo que tenían como característica especial apuntar a la inserción laboral de los sectores más desfavorecidos de la sociedad. El Estado debía promoverlas a través de “un especial tratamiento tributario, lo que podrá ser complementado por otras medidas de apoyo en materia crediticia, de capacitación, de contratación con el propio Estado, etc.”.¹¹

Luego de un par de meses de estudio en la Comisión de Marco Cooperativo, el 18 de abril de 2006 el proyecto modificado es tratado en el pleno de la Cámara de Representantes. El Informe de la Comisión señalaba algunos antecedentes del proyecto, por ejemplo, la exitosa utilización de la figura de cooperativas sociales en España e Italia. También explicaba que luego de la primera Edición del Programa Trabajo por Uruguay se hacía necesario brindar alternativas a la población beneficiaria del programa. Se dejaba constancia también que en el estudio del proyecto se contó con el asesoramiento de CUDECOOP y la Federación de Cooperativas de Producción del Uruguay (FCPU). Por otra parte, la CHC envió un informe en el cual se comunicó la firma de un convenio con el MIDES con el objetivo de promover la formación y organización de las cooperativas.

Producto de estos insumos es que la Comisión, por unanimidad de sus miembros, modificó el proyecto original del Ejecutivo y agregó cuatro artículos. Uno referido a la “Formación para la Gestión” para las cooperativas sociales y otros tres que permitían al Estado priorizar a estas organizaciones para adquirir bienes o contratar un servicio.¹²

La discusión en el Plenario fue bastante rápida, tanto el oficialismo como la oposición manifestaron su acuerdo con el proyecto. Por el oficialismo, el miembro informante, el Diputado del Frente Amplio, Eduardo Brenta, señaló el intenso debate en la comisión y la aprobación por unanimidad. En tanto, por la oposición el Diputado por el Partido Nacional, Álvaro Delgado, subrayaba el acuerdo con el proyecto que otorgaba un marco jurídico a un instrumento válido como las cooperativas sociales que tenían como objetivo “la generación de autoempleo para las personas que estaban fuera del mercado de trabajo, que sufrían exclusión social y que debían ser incluidas en el mercado formal de trabajo”.¹³ Además, insistió en la postura del Partido Nacional en cuanto a los controles a los que debían ser sometidas estas cooperativas, la necesidad de apoyo para la

¹⁰ República Oriental del Uruguay. Poder Ejecutivo. Cooperativas sociales. Funcionamiento. Carpeta N° 777 (febrero de 2006), Secretaría de la Cámara de Representantes del Poder Legislativo Uruguay, p. 1.

¹¹ *Ibidem*, p. 3.

¹² República Oriental del Uruguay. Poder Legislativo. Informe de la Comisión de Marco Cooperativo. Diario de Sesiones de la Cámara de Representantes, XLVI Legislatura. N° 3332. 18 de abril de 2006

¹³ República Oriental del Uruguay. Poder Legislativo. Diario de Sesiones de la Cámara de Representantes, XLVI Legislatura. N° 3332. 18 de abril de 2006.

capacitación y la preocupación por la correcta utilización de las ventajas en la contratación con el Estado. El proyecto presentado fue aprobado con la unanimidad de los presentes y pasó a consideración de la Cámara de Senadores.

En el Senado fue estudiado por la Comisión de Población, Desarrollo e Inclusión. Durante su estudio la comisión contó con la presencia de una delegación del MIDES, integrada por la Ministra Marina Arismendi, la Directora de Desarrollo Ciudadano, Mariela Mazzotti, el Director de Políticas Sociales, Christian Mirza y Miriam Imbert, de la Dirección de Evaluación y Monitoreo de Programas. El Sr. Mirza desatacaba que ...la ley de cooperativas sociales... constituye uno de los pilares fundamentales en los cuales se soporta el programa de opción productiva, que es una de las alternativas o salidas -por cierto, no la única y, seguramente, no la mayoritaria- del Plan de Emergencia Social. Se trata de una respuesta eficaz para muchísimos hogares -yo diría, miles de hogares- y ciudadanos que están en una situación de extrema pobreza y vulnerabilidad social (Christian Mirza, Director de Políticas Sociales del MIDES).¹⁴

En esta ocasión, el debate fue bastante más extenso, tanto en la Comisión como en el Plenario. Los senadores de la oposición manifestaron sus reservas respecto de algunos temas.

El primer tema que fue señalado por integrantes de la bancada del Partido Nacional, fue la competencia desleal con las pequeñas y micro empresas por las exoneraciones que se concedían a las cooperativas sociales. La segunda observación fue formulada por los integrantes del Partido Colorado que veían con preocupación que las ventajas que se otorgaban en los artículos 8º, 9º y 10º para contratar con el Estado fueran utilizadas de forma discrecional por las autoridades. Finalmente, y, en tercer lugar, el Senador Enrique Antía del Partido Nacional, manifestó su preocupación por poner tiempo límite a las cooperativas sociales, argumentando que ...si estamos hablando de un objetivo de inclusión social, de dar una ruta de salida y espacios a la gente que hoy no tiene oportunidades, entonces establezcamos un tiempo límite a la cooperativa social para que se "destete" y funcione como debe hacerlo, con reglas de competencia normales, y no que tenga un privilegio de por vida por tener vinculación con algún dirigente político que hoy está en el poder y que mañana puede perfectamente no estarlo (Senador Enrique Antía).¹⁵

Finalmente, el proyecto fue aprobado en general con los votos de la bancada oficialista y en la discusión en particular los primeros seis artículos contaron con un apoyo más amplio, aunque los cuatro artículos finales fueron aprobados solo con los votos del Frente Amplio.

La Ley Nº 17.978 aprobada creaba una nueva figura de cooperativas de trabajo que se diferenciaba de las cooperativas de producción y trabajo por estar integradas por "jefes y jefas de hogares pertenecientes a sectores con necesidades básicas insatisfechas, jóvenes, discapacitados, minorías étnicas y todo grupo en situación de extrema vulnerabilidad social" (Art. 1º) con el objeto de

¹⁴ República Oriental del Uruguay. Poder Legislativo. Comisión de población, desarrollo e inclusión, Carpeta N° 480/2006, Distribuido N° 846, 15 de mayo de 2006.

¹⁵ República Oriental del Uruguay. Poder Legislativo. Diario de Sesiones de la Cámara de Senadores. N° 95 – Tomo 432 - 14 de junio de 2006.

conseguir la inserción social y laboral de los mismos, así como su reconocido fin de servicio (en clara oposición al fin de lucro).

Los requisitos que debía cumplir la cooperativa para ser calificada como social eran cuatro y el incumplimiento de cualquiera de ellos determinaba la pérdida de tal calificación. El primer requisito planteaba que en el Estatuto deberá constatar que los excedentes que la cooperativa genere luego de haber cancelado todos los gastos de la cooperativa y las compensaciones que les correspondan a los socios de la cooperativa, deberán destinarse exclusivamente a la creación de “reservas o a la consolidación y mejora del servicio prestado y en ningún caso serán repartidos entre los socios” (Art. 3º inciso A). Esta es una diferencia importante con respecto las cooperativas producción o trabajo asociado donde no se estipula por ley el destino de los excedentes, sino que este es decidido pura y exclusivamente por los socios. El segundo requisito establecía el “carácter gratuito del desempeño de todos los cargos de dirección” (Art. 3º inciso B), y el tercer requisito planteaba que “Podrá preverse la actualización del valor de las aportaciones de los socios al capital social por cualquier índice objetivo” (Art. 3º inciso C) lo cual debería establecerse en el Estatuto. El cuarto requisito refería a topear las retribuciones de los socios trabajadores y no socios según el laudo fijado en cada rama de actividad (Art. 3º inciso D). En el Art. 5º de la ley se planteaban cuestiones referidas al control y el registro. Las cooperativas sociales, como todas las otras debían regirse por los controles pertinentes establecidos en la legislación vigente, pero se preveía que las cooperativas sociales se presentaran ante el MIDES en forma previa a la inscripción de sus Estatutos en el Registro de Personas Jurídicas - Sección Comercio, como lo hacen todas las cooperativas del país. La finalidad de esta presentación era para que el MIDES verificara si la composición de la cooperativa se correspondía con lo establecido en el Art. 1º, referido a la conformación del padrón de asociados de la cooperativa y, a su vez, verificar si se cumplían los requisitos previstos en el Art. 3º, antes comentados. A su vez, el MIDES tenía facultades para controlar el cumplimiento de dichos requisitos durante el funcionamiento de la cooperativa.

La ley también consideraba la necesidad de un acompañamiento y seguimiento técnico de los emprendimientos. Si bien lo referido al registro, seguimiento y control de las cooperativas correría por cuenta del MIDES, la capacitación técnica, que se establece como obligatoria, se la delegaba al movimiento cooperativo, o a asociaciones civiles u organizaciones de la sociedad civil especializadas en la temática.

En el último artículo de la ley se declaraba de interés general el fomento de las cooperativas sociales, para lo cual se preveía que el Estado pudiera contratar directamente a ellas “hasta el monto de licitación abreviada”. Con esto las cooperativas sociales recibían la preferencia ante eventuales competidores. También se disponía que las cooperativas sociales quedaran exoneradas de todo tributo nacional y de todo aporte patronal a la Seguridad Social, incluido el correspondiente al aporte complementario al Seguro de Enfermedad.

La concepción original de las cooperativas sociales, así se argumentó en la presentación de la ley, era que, luego de un período de consolidación, estas se convirtieran en cooperativas de producción o trabajo asociado. Las cooperativas sociales debían funcionar bajo determinadas condiciones de beneficios y protección para permitir la inserción de personas en situación de vulnerabilidad social, pero a su vez imponía limitaciones puesto que no podían repartir excedentes y las remuneraciones no podían superar el laudo del sector. Por ello se pensó como una etapa transitoria para la

consolidación de la cooperativa y el aprendizaje de los integrantes que, una vez cumplida, permitiera la conversión en cooperativa de trabajo.

La implementación: cooperativas sociales que contratan con el Estado

Para la implementación del programa el MIDES firmó un Convenio marco de cooperación con la CHC para la elaboración de programas y proyectos tendientes a la promoción, formación y organización de cooperativas, así como su capacitación y seguimiento. También se firmó un convenio con el Centro Cooperativista Uruguayo (CCU) para comenzar la puesta en marcha de la Unidad de Asesora de Cooperativas Sociales del MIDES. La unidad coordinó con distintas “organizaciones no gubernamentales” (ONG’s), también llamadas “organizaciones de la sociedad civil” (OSC), para hacer el acompañamiento y capacitación a las cooperativas.

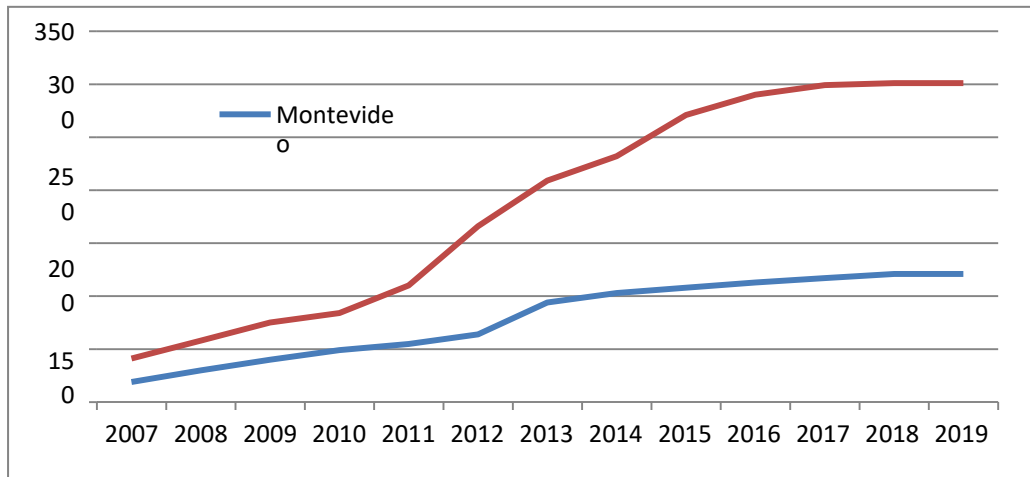
Durante el período de gobierno del Mujica (2010-2014), y con la llegada del Ec. Daniel Olesker¹⁶ a la titularidad del MIDES, la Unidad se transformó en Dirección Nacional de Economía Social (DINAES). A su vez, en el último período de gobierno del Frente Amplio (2015-2019), la dirección se reconvirtió en la Dirección Nacional de Economía Social e Integración Laboral (DINESIL), encargada de diseñar e implementar los programas para la integración al mundo del trabajo de personas en condiciones de exclusión y/o vulnerabilidad social.

Los primeros beneficiarios del programa fueron personas que habían recibido el subsidio del Plan de Emergencia. Se trataba de población, en su mayoría mujeres adultas, jefas de hogar y desocupadas, con muy baja escolarización. Desde su creación y hasta 2018 pasaron por el programa 4.930 personas de las cuales 57% son mujeres (Datos proporcionados por el DINESIL-MIDES). En la mayoría de los casos se trataba de personas con escasa o nula inserción en el mercado de trabajo formal lo que hacía “más evidente la necesaria mediación institucional para dotar a estos emprendimientos de un marco “protegido”, en lo referente a las relaciones contractuales y condiciones laborales” (MIDES 2013, 60).

Respecto de la creación de las cooperativas sociales se encuentran dos situaciones diferentes. En un caso la tarea del MIDES consistió en apoyar la creación de cooperativas a partir de grupos establecidos, fundamentalmente vinculados a proyectos productivos y para lograr una mejor inserción en el mercado. En la otra situación tuvo un papel determinante la demanda externa. El trabajo del MIDES se orientó a creación de cooperativas para responder a la demanda de servicios en los organismos públicos (MIDES, 2013). La creación de cooperativas sociales llegó a 422 en 2019 y casi las dos terceras partes estaban ubicadas en el interior del país, como se muestra en el gráfico a continuación.

¹⁶ Daniel Olesker (1952), economista y político uruguayo perteneciente al Partido Socialista, se desempeñó como asesor económico de la Federación de Cooperativas de Producción del Uruguay (FCPU) y, posteriormente, Ministro de Desarrollo Social (2011-2015) y Senador (2015-2019 y 2020-2025).

Gráfico 1. Evolución de las cooperativas sociales (2007-2019)

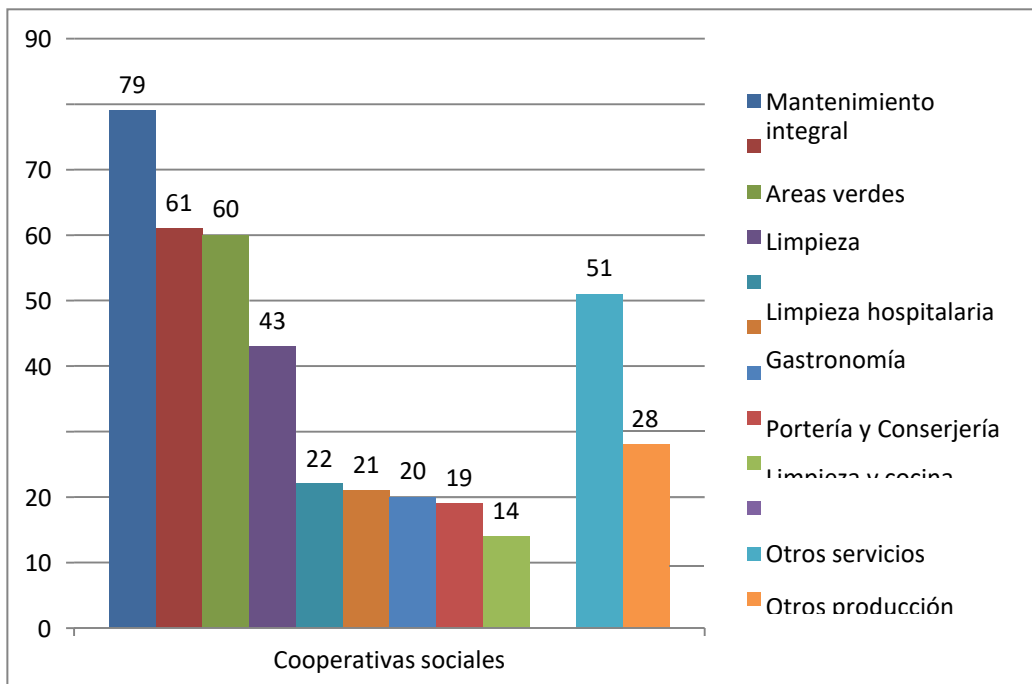


Fuente: Elaboración propia en base a Martí (2019, Anexos)

Es de hacer notar que entre 2017 y 2019 el número se mantuvo prácticamente incambiado. Del total de cooperativas sociales solamente cuatro, y en condiciones muy especiales, se convirtieron en cooperativas de trabajo.

Se puede señalar como característica de las cooperativas sociales que la mayor parte se dedicaba a brindar distintos tipos de servicios y las de producción son minoritarias. La mayoría trabajaba en el mantenimiento integral y en la construcción y afines. También existían varias cooperativas que se dedicaban a actividades de limpieza mayoritariamente en organismo estatales.

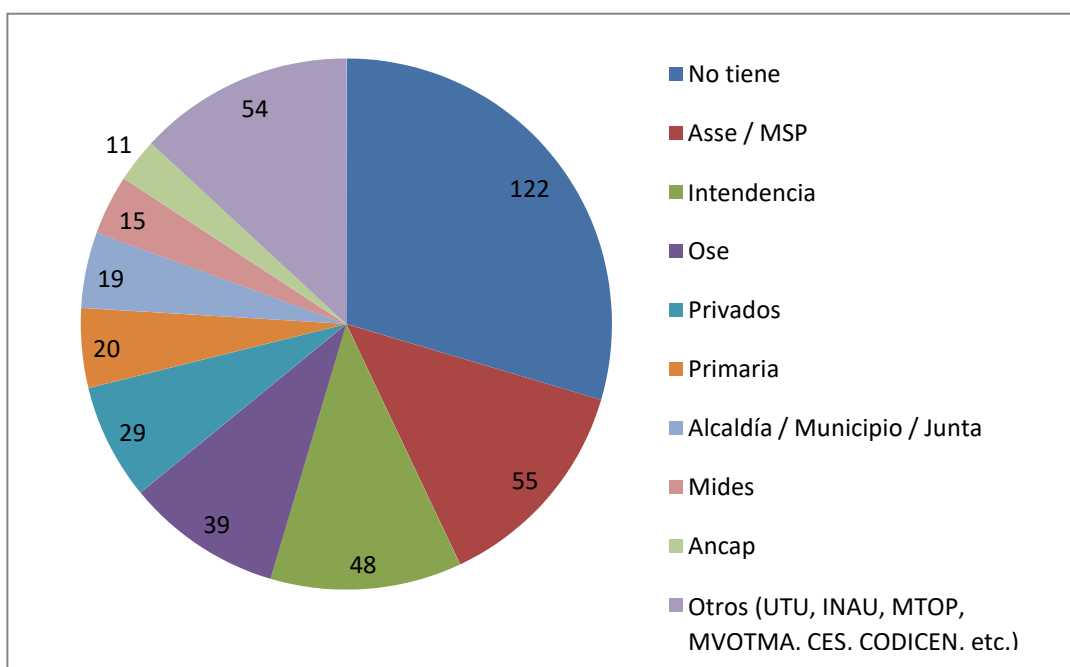
Gráfico 2. Rubro principal de las cooperativas sociales



Fuente: Elaboración propia en base a Martí (2019, Anexos)

Una tercera característica de las cooperativas sociales fue su débil inserción en el mercado. La gran mayoría trabajaba para un solo cliente principal y la inmensa mayoría para el Estado. Las principales reparticiones estatales en las que se encontraban las cooperativas sociales eran la Administración de Servicios de Salud del Estado (ASSE), la Intendencia Departamental de Montevideo (IDM) y las Obras Sanitarias del Estado (OSE) que concentraban la tercera parte del total. Esto fue percibido por los sindicatos estatales como una amenaza a los derechos establecidos (Rieiro, 2012). La relación salarial tradicional del funcionario público, se vio amenazada por socios de cooperativas subcontractadas no sindicalizados y en una situación de precariedad y vulnerabilidad mucho mayor. Esto dio lugar a diferentes situaciones que se pueden ejemplificar con dos casos. En el caso de una cooperativa que prestaba servicios para la Administración Nacional de Telecomunicaciones (ANTEL), la presión del sindicato llevó a las autoridades del organismo a contratar a los socios de la cooperativa. En el caso de ASSE, la presión del sindicato llevó a que los socios de las cooperativas se afiliaran al sindicato (Entrevista a técnico del MIDES, 22/6/2019).

Gráfico 3. Distribución de cooperativas sociales por “cliente principal”



Fuente: Elaboración propia en base a Martí (2019, Anexos)

Finalmente, una última característica de las cooperativas sociales es que no pudieron constituir un espacio de coordinación y representación gremial. El intento más avanzado de integración se hizo en el año 2011 cuando un grupo de cooperativas conformaron una mesa de diálogo para coordinar sus actividades en el marco de la FCPU. Esta mesa no prosperó como herramienta de integración del conjunto de cooperativas sociales, pero dio lugar a la creación de la Corporación Cooperativa Urbana. Esta organización se constituyó el 20 de setiembre de 2013 en una asamblea se realizada en FCPU que contó con la participación de FCPU, INACOOOP, MIDES y la Intendencia de Montevideo (Blanco, 2017).

La evaluación: entre la inclusión laboral y las cooperativas de producción

Las cooperativas sociales fueron pensadas como respuesta ante situaciones de pobreza y vulnerabilidad social de población con pocas o nulas perspectivas de incorporarse al mercado de trabajo formal. Desde esta perspectiva los objetivos perseguidos se cumplieron, casi 5.000 personas accedieron a un trabajo formal por vía de las cooperativas. Más allá de las limitaciones percibidas en la gestión, la dependencia de un solo cliente o el cobijo del Estado, esta población pudo desarrollar capacidades y recuperar derechos vulnerados (Weisz Kohn, 2018). Esta incorporación al mercado laboral formal se hizo a través de cooperativas con alta dependencia del Estado, pero sin por ello incorporarse al Estado. Una evaluación a largo plazo debería dar cuenta de en qué medida pudieron autonomizarse de los contratos estatales.

En lo que refiere al objetivo de las cooperativas sociales como forma previa para la constitución de cooperativas de trabajo el fracaso fue rotundo. De las más de 400 cooperativas formadas por el MIDES apenas cinco se convirtieron en cooperativas de producción.¹⁷ Es más, desde la misma FCPU se visualizó a las cooperativas sociales como “competencia desleal” en la medida de que gozaban de beneficios y privilegios a los que las cooperativas tradicionales no podían acceder. Por su parte, para las cooperativas sociales este tránsito a cooperativas de producción no se ve como algo sencillo. Un informe de evaluación realizado en 2013 planteaba que el pasaje de cooperativa social a cooperativa de trabajo resulta especialmente difícil para la mayoría de estas cooperativas, que lo perciben como un “salto al vacío” hacia un escenario de plena competencia llena de incertidumbre. Paradojalmente, las cooperativas sociales que han logrado desarrollar en las condiciones actuales vínculos relativamente estables con el o los clientes, se encuentran reacias a dar ese paso, dada la modificación de incentivos que puede significar para esos contratantes el marco formal y económico en que se dan esas relaciones (MIDES 2013, 63).

Los principales temores de los cooperativistas para abandonar la figura de cooperativa social radicaban en la falta de capital para hacer una inversión o poder presentarse a una licitación en el Estado.

A modo de conclusión

Frente a una situación de emergencia social, el recientemente asumido gobierno del Frente Amplio propone al Parlamento nacional crea una modalidad de trabajo protegido a través de las cooperativas sociales. La población más vulnerable no era capaz de insertarse en el mercado laboral formal y terminaba trabajando en la informalidad sin aportes sociales ni coberturas lo cual reproduce la situación de pobreza. Ante esta situación, el gobierno progresista actúa utilizando la modalidad cooperativa para lograr la inclusión social de sectores de la población con escasas capacidades para integrarse al mercado formal. El modelo de intervención de la política pública preveía que la promoción de cooperativas sociales desde el MIDES permitiera la inserción laboral

¹⁷ Entrevista a funcionario del MIDES, realizada el 22/6/2019. Se convirtieron en cooperativas de trabajo las siguientes cooperativas sociales: Cooperativa de Choferes y Funcionarios Auxiliares (2008), Cooperativa Social 21 de octubre (2013), Cooperativa LMV Visión Comunicativa (2007), Cooperativa Social Redes (2010), Cooperativa Social Tecnoeléctrica (2012) (Datos proporcionados por DINESIL-MIDES) [entre paréntesis año de creación].

de población vulnerable en trabajos formales, con cobertura, salarios acordes al laudo y el desarrollo de capacidades y defensa de derechos. Una vez que se consolidaran y desarrollaran debían constituirse en cooperativas de trabajo asociado.

Para ello confiere algunos beneficios a las cooperativas y les da apoyo y asistencia a través del MIDES y con la asistencia de organizaciones de la sociedad civil que promueven la formación de cooperativas. Esto permite que el Estado contrate cooperativas sociales para desarrollar distintos tipos de servicios (fundamentalmente mantenimiento y limpieza) sin engrosar la plantilla estatal. Lo que genera rispideces tanto con las cooperativas de trabajo que interpretan el modelo de cooperativas sociales como “competencia desleal” como con los sindicatos de trabajadores estatales que las ven como una amenaza.

Las cooperativas sociales son clasificadas, de acuerdo a los criterios del propio MIDES, como “una política social destinada al segmento de población en situación de pobreza y vulnerabilidad, con prioridad en función de condición de precariedad, dentro de la categoría de trabajo y empleo y, como subárea, la promoción a emprendimientos, asociativismo y cooperativismo” (Weisz Kohn 2018, 81). Sin embargo, la promoción del asociativismo y el cooperativismo quedó en segundo plano respecto de la búsqueda de la inclusión laboral.

La promoción de cooperativas sociales permitió a sus integrantes acceder a trabajos protegidos y contar con salarios dignos y cobertura social. Sin embargo, en términos de llegada a los desocupados, el alcance del programa fue marginal. Toda la población alcanzada no representaba ni siquiera el 1% de la Población Económicamente Activa (PEA). En términos de los contratos con el Estado el alcance fue mayor, en casi todas las reparticiones estatales, tanto del gobierno nacional como de los departamentales, se podían encontrar cooperativas sociales desarrollando sus tareas.

En síntesis, la promoción de las cooperativas sociales se enmarca en una nueva etapa de la relación entre Estado y sociedad civil. El Frente Amplio en el gobierno instala una nueva concepción de las políticas sociales y la protección social. A diferencia de las políticas sociales anteriores que tomaban como referente al trabajador, en este caso la política apunta a los vulnerables que no logran insertarse en el mercado de trabajo. La cooperativa es utilizada por los gobiernos progresistas como una herramienta para lograr la inclusión social y la política pública apunta más a la creación de empleo protegido que al desarrollo de una forma económica diferente (Martí, 2019).

Es conveniente señalar que, luego de la retirada del Frente Amplio del gobierno y la asunción de una coalición de partidos de centro derecha en marzo de 2020, se continuó con la política de promoción de las cooperativas sociales. Sin embargo, se experimentaron algunos cambios. Se llamó a licitación y en julio de 2021 se acordó que fuera el INACOOOP, y no organizaciones de la sociedad civil, el encargado de acompañar a las cooperativas sociales con el objetivo de brindar asesoramiento económico y social de las cooperativas sociales a través de equipos técnicos. Mientras que las tareas de registro, supervisión y control siguieron en manos del Sección Registro Nacional de Cooperativas del Registro de Personas Jurídicas del Ministerio de Educación y Cultura (MEC) y de la DINESIL del MIDES (Martí, 2022). De acuerdo a información proporcionada por el

MIDES, durante 2022 se trabajó con 271 cooperativas sociales que involucraron más de 4100 puestos de trabajo.¹⁸

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Amarante, V. y Vigorito, A. 2007. *Evolución de la pobreza en el Uruguay 2001-2006*. Montevideo: UNDP/ UNFPA/ INE. <https://www.ine.gub.uy/documents/10181/35933/Informe+final+pobreza+y+desigualdad.pdf/aecc610e-731b-44fc-a4ce-f6a5124c67c6>

Barea Tejeiro, J. y Monzón, J. L. (Eds.). 2008. *Economía social e inserción laboral de las personas con discapacidad en el País Vasco*. Bilbao, España: Fundación BBVA-Ciriec España - EHLABE.

Bidegain, G. Freigedo, M. y Zurbriggen, C. 2021). *Fin de un ciclo: balance del Estado y las políticas públicas tras 15 años de gobiernos de izquierda en Uruguay*. Facultad de Ciencias Sociales / Universidad de la República, Montevideo.

Blanco, M. 2017. *La intercooperación como herramienta de trabajo para la organización colectiva: estudio de caso de la Corporación Cooperativa Urbana*. (Tesis de Licenciatura en Trabajo Social. Universidad de la República, Uruguay. <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/handle/20.500.12008/23770>

Caetano, G. y Martí, J. P. 2019. *Lo que nos une. Cudecoop: 30 años de cooperativismo*. Montevideo: Cudecoop / Inacoop / Inefop / MEC / MTSS.

Ciulli, V. P. 2013. La economía social como herramienta de política estatal: un abordaje desde el Plan Manos a la Obra (Argentina, 2003-2009). Buenos Aires: CLACSO. Disponible en <http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/becas/20131218064843/Ciulli.pdf>

Cooney, K.; Nyssens, M. y O’Shaughnessy, M. Forthcoming 2023. Work Integration and Social Enterprises. Edited by Ilcheong Yi et al. *Encyclopedia of the Social and Solidarity Economy*. Cheltenham and Northampton, MA. Edward Elgar Publishing Limited in partnership with United Nations Inter-Agency Task Force on Social and Solidarity Economy (UNTFSSSE).

Defourny, J., Nyssens, M. y Brolis, O. 2020. Testing Social Enterprise Models Across the World: Evidence. From the “International Comparative Social Enterprise Models (ICSEM) Project”. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 50(2), 420-440. doi: 10.1177/0899764020959470

Garcé, A. y Yaffé, J. 2014. *La era progresista: hacia un nuevo modelo de desarrollo: tercer acto*. Montevideo: Editorial Fin de Siglo.

¹⁸ MIDES (2022): “MIDES e INACOOOP presentaron resultados sobre convenio con cooperativas sociales”. Recuperado de: <https://www.gub.uy/ministerio-desarrollo-social/comunicacion/noticias/mides-inacoop-presentaron-resultados-sobre-convenio-cooperativas-sociales>

INE-Instituto Nacional de Estadística. 2006. Tasa de Desempleo. *Series Históricas*. Recuperado de http://www.ine.gub.uy/c/document_library/get_file?uuid=2de9c992-24e9-4054-aebd-98982510e60d&groupId=10181, Acceso 18 de mayo de 2019.

Martí, J. P. 2019. *Las políticas públicas para la promoción de cooperativas en Uruguay (1935-2008). Entre el retroceso del Estado y el avance del mercado*. Tesis de Doctorado en Ciencias Sociales. Universidad de la República, Uruguay. <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/handle/20.500.12008/23276>

Martí, J. P. 2022. Institucionalidad especializada y co-construcción de políticas públicas de fomento cooperativo en Uruguay (2008-2020). En F. Correa (Ed.), *Instituciones y políticas públicas para el desarrollo cooperativo en América Latina* (pp. 379-433). Santiago de Chile: Comisión Económica para América Latina y el Caribe. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/47664/1/S2200173_es.pdf

Martins, R. 2009, Cooperativas sociais no Brasil: debates e práticas na tessitura de um campo em construção. Teses de maestria. Universidade de Brasília. <https://repositorio.unb.br/handle/10482/4276>

Midaglia, C., Castillo, M., y Fuentes, G. 2010. El significado político de los Ministerios Sociales en Argentina, Chile y Uruguay. *Estado, Gobierno y Gestión Pública* (15-16), 123/154-123/154.

MIDES. 2013. *Cooperativas sociales. Resultados de evaluación*. (Documento de trabajo 16), Montevideo.

Neffa, J. C. (coord.) 2012. *Empleo, desempleo y políticas de empleo. De las políticas pasivas a las políticas activas: análisis comparativo de las políticas públicas de empleo (1989-2011)*. PICT 2383/06 Modos de desarrollo y políticas activas de empleo en Argentina (2002-2007). Nº 10. Segundo trimestre de 2012. Buenos Aires, Argentina: CEIL PIETTE CONICET. <http://www.ceil-conicet.gov.ar/wp-content/uploads/2013/03/10polpasapolact.pdf>

Oszlak, O., y O'Donnell, G. A. 1995 [1981]. Estado y políticas estatales en América Latina: hacia una estrategia de investigación. *REDES, Universidad Nacional de Quilmes, Vol. 2* (4), 99-128.

Richer, M. 2008. Una nueva fórmula cooperativa que asocia diversos tipos de miembros: la Cooperativa Social.

Cayapa. Revista Venezolana de Economía Social, 8 (16).

Rieiro, A. 2012. Buscando nuevos canales de autonomía a través de políticas de inclusión: las cooperativas sociales en Uruguay. *Sociedade em Debate*, 14 (1), 89-101.

Subirats, J., Knoepfel, P., Larrue, C., y Varone, F. 2008. *Análisis y gestión de políticas públicas* (Vol. 1). Barcelona: Editorial Ariel.

Vuotto, M. 2021. «El Movimiento Cooperativo Argentino Y Sus Organizaciones: Trayectoria Y Perspectivas». *Deusto Estudios Cooperativos*, n.º 18 (noviembre), 27-51. <https://doi.org/10.18543/dec-18-2021pp27-51>

Weisz Kohn, C. B. 2018. *La construcción social de sentido en las Cooperativas Sociales*. Tesis de Doctorado en Ciencias Sociales. Universidad de la República, Uruguay.
<https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/handle/20.500.12008/17865>

O CAMPO DA ECONOMIA SOCIAL QUE SE DEDICA À INSERÇÃO SOCIOLABORAL DE PESSOAS EM SITUAÇÃO DE VULNERABILIDADE EM PORTUGAL

Ana Luísa MARTINHO: CEOS/ISCAP-P.PORTO; Associação A3S

Resumo:

Este paper debruça-se sobre a inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade, por um dos atores principais no combate à exclusão social, ou seja, as Organizações da Economia Social (OES). Optamos por centrar a nossa atenção nestas organizações pela sua especial vocação, por um lado, pela resposta em termos da inclusão e, por outro, pela promoção do emprego digno e inclusivo. A nível europeu, este campo é constituído por diferentes tipologias de OES, tais como as WISE - Work Integration Social Enterprise, enquanto organizações produtivas com a missão da inserção socioprofissional, e as cooperativas sociais ou de solidariedade social caracterizadas pela sua dupla função: de interesse geral e mutualista (Meira, 2020; Fajardo García, 2013).

Portugal revela uma tradição de inovação social no campo da inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade que data dos anos 90 do século XX. Esta inovação consubstanciou-se pela importação de boas práticas dos campos - então florescentes - do desenvolvimento local, ao abrigo do programa europeu Leader (Iniciativas Locais de Emprego), implementando medidas tais como o mercado social de emprego, empresas de integração laboral, ou redes territoriais para o emprego. No caso específico das WISE, Portugal é um caso único a nível europeu em termos do seu reconhecimento político e jurídico. Com efeito, entre 1998 e 2015, houve um quadro jurídico para as "Empresas de Inserção", mas este foi abolido no contexto da crise económica e das políticas de austeridade implementadas no país, deixando um vazio jurídico e político neste campo (Ferreira, 2019; Quintão et al., 2018).

Para efeito deste paper, apresentamos os resultados da análise de 17 mecanismos de políticas públicas, mas também privadas, de apoio às OES que se dedicam, nomeadamente, à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade em Portugal.

Esta análise permitiu-nos confirmar que não existe uma política verdadeiramente integrada para a inclusão social e laboral. Todavia, as OES conseguem recorrer a medidas parcelares e não especificamente vocacionadas para o apoio à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade. Através da representação deste campo, podemos afirmar que, apesar da escassez de apoio, este existe de facto.

Palavras-chave: trabalho digno e inclusivo; inserção sociolaboral; pessoas em situação de vulnerabilidade; políticas públicas

1. Enquadramento da Economia Social enquanto agente do trabalho digno e inclusivo

As OES têm assumido, desde a sua génese, um papel central ao nível do emprego, em geral, e da integração social e profissional de pessoas afastadas do mercado de trabalho, em particular (Bengoetxa Alkorta & Fajrado García, 2020). Este papel é reconhecido por diversos organismos internacionais oficiais e especializados, como é o caso da Organização Internacional do Trabalho (OIT) e da Comissão Europeia¹ que colocam a economia social a par do das entidades internacionais e das autoridades nacionais, no combate à discriminação.

Decorrente da sua natureza, nomeadamente a combinação de objetivos sociais e económicos em prol do interesse geral, bem como do seu ideário, as OES encontram-se particularmente vocacionadas para atender às orientações do trabalho digno e inclusivo. Os princípios, legalmente consagrados, nos instrumentos internacionais e nacional, conferem a este setor um “ADN [...] que se diferencia del resto de sociedades mercantiles capitalistas” (Martínez Etxeberria, 2020, p. 214). As agendas internacionais apontam para desígnios do futuro do trabalho centrado nas pessoas e dedicam o ODS 8 ao trabalho digno e crescimento económico. Neste contexto, as OES estão particularmente concebidas para responder a esses desígnios, pela sua resiliência e capacidade de criação de respostas perenes e não deslocalizadas, na proximidade que apresenta com a comunidade, numa perspetiva de desenvolvimento local e de coesão social. Segundo a OIT, as OES consubstanciam e são indissociáveis do trabalho digno, na medida em que “ponen en práctica un conjunto de valores que son intrínsecos a su funcionamiento y acordes con el cuidado de las personas y el planeta, la igualdad y la equidad, la interdependencia, la autogobernanza, la transparencia y la rendición de cuentas, y el logro del trabajo decente y de medios de vida dignos” (OIT, 2022, p. 4).

Trata-se, de facto, de organizações ao serviço das necessidades e aspirações das pessoas e das suas comunidades, pautadas por métodos de gestão e participação democráticos. Acresce que o comportamento económico destas organizações é também ele específico, desde logo por ser instrumental face aos objetivos sociais. Perante a sua “especial idiosincrasia”, a economia social tem o dever de dedicar um cuidado especial às relações de trabalho e à criação de emprego digno (Martínez Etxeberria, 2020). Assim, é expectável, entre outros comportamentos: i) relações com clientes de venda de bens e serviços a preços justos, ii) seleção de fornecedores locais; iii) criação de empregos de qualidade, duradouros e não deslocalizável; iv) distribuição mais equitativa da riqueza; v) leques salariais mais restritos; vi) maior igualdade, nomeadamente, em termos de género.

As OES constituem não apenas, conceptual e potencialmente, agentes de trabalho digno e inclusivo, mas também na prática. A título exemplificativo, verificamos que já se têm posicionado enquanto modelo alternativo de negócio e trabalho em plataformas digitais. Com efeito, as cooperativas de plataforma digital constituem um modelo que procura, através da coletivização do trabalho desenvolvido por trabalhadores independentes, recuperar o direito a um trabalho digno e a uma parcela justa nas oportunidades económicas e dos ganhos nas cadeias de valor da economia de plataforma digitais (OIT, 2021; Meira & Fernandes, 2021).

Outro exemplo, é o da efetiva prática do princípio da igualdade e não discriminação, nomeadamente em termos da igualdade entre homens e mulheres. Com efeito, o Comité de

¹ por exemplo a menção do sector no Livro Verde sobre Igualdade e combate à discriminação na UE (2004)

Igualdade de Género da Aliança Cooperativa Internacional tem demonstrado por reiterados estudos que as cooperativas e a economia social como um todo contribuem, de facto, para o empoderamento das mulheres, designadamente no acesso a cargos de liderança (Meira et al., 2022). De salientar ainda que em Portugal, 19,4% das OES já adotaram quotas para assegurar um limiar mínimo de representação por sexo nos órgãos de gestão (CASES, 2021). Para além do acesso ao exercício do poder, a economia social representa um empregador muito significativo das mulheres no mundo, possibilitando o acesso à participação na esfera pública. A última Declaração do Dia Internacional da Mulher de 2022, do Comité de Igualdade de Género da Aliança Cooperativa Internacional, foi dedicada à “Igualdade de género hoje para um amanhã sustentável”, refletindo a interligação entre os direitos das mulheres, a igualdade de género e a justiça climática. Nesta declaração é reiterado o papel das cooperativas na efetivação da igualdade de género, nomeadamente através do acesso das mulheres a recursos e oportunidades económicas. Este acesso proporciona poder económico, aumenta a autoestima e desafia as normas sociais e culturais estabelecidas.

Apesar dos salários médios da economia social estarem abaixo das médias nacionais, (nomeadamente em Portugal, INE, 2019), vários estudos (Marques & Veloso, 2020; Parente et al., 2014; Renard & Snelgar, 2017; Weisberg & Dent, 2016) apontam para níveis de satisfação e de retenção dos seus trabalhadores acima dos demais setores. A vocação à missão, a gestão participativa e a tomada de decisão mais coletiva, a paixão pelo trabalho desenvolvido, bem como a flexibilidade constituem alguns dos fatores diferenciadores de motivação intrínseca dos trabalhadores do setor da economia social. Este elemento identitário dos trabalhadores das OES foi particularmente evidenciado na pandemia de COVID-19, durante a qual foi necessário redobrar esforços. Enquanto situação paradigmática de *employee engagement*, estudos sobre o comportamento dos RH durante a crise sanitária revelaram uma efetiva mobilização e empenho, consubstanciada, nomeadamente na polivalência e na assunção de formas de trabalho por turnos e, em algumas situações, na permanência durante dias/semanas nas instalações da instituição para melhor atender às necessidades dos utentes (Meira et al., 2022; Martins & Pinto, 2021).

Podemos, assim, afirmar que as OES são agentes de trabalho digno e inclusivo, quer pela sua natureza, quer na prática. Com efeito, como vimos, a economia social procura alternativas para fazer face a desigualdades geradas pelo mercado de trabalho desprotegido, cria emprego estável e promotor de bem-estar para todas as pessoas, com especial enfoque para aquelas com dificuldades de acesso ao mercado regular de trabalho (Lee, 2019).

2. A vocação das organizações da economia social no campo da inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade

São vários os contextos institucionais que intervêm no campo da inserção profissional de pessoas em situação de vulnerabilidade. Apesar da responsabilidade do Estado, o trabalho em torno da inclusão, da proteção social e do emprego digno é desenvolvido por um conjunto alargado de atores. Assim, passamos a apresentar esses contextos, com especial destaque para a importância que a economia social tem desempenhado neste setor específico de intervenção. As OES têm assumido, de facto um papel central na integração social e profissional progressiva de pessoas afastadas do mercado de trabalho (Bengoetxa Alkorta & Fajardo García, 2020).

Inscritas no quadro das mais recentes políticas ativas do mercado de trabalho, as políticas de inserção profissional são atualmente dirigidas a dois grupos-alvo: os empregadores e as pessoas em situação de vulnerabilidade, ou seja, o lado da oferta ou o lado da procura de emprego. Ora, estas medidas política apenas parecem ser eficazes se combinados entre a oferta e a procura e, sobretudo, se forem focados no encontro entre estas duas partes. É aliás neste lugar-chave que as OES podem desempenhar um papel diferenciador, intervindo sobre a socialização da oferta e sobre a resolução da procura (Chopart, 1993, as cited in Castra, 2003). As OES, enquanto Agências de Intermediação especializadas (Cooney et al., 2022; García Calavia, 2020; van Berkel et al., 2017), podem desenvolver diferentes atividades de acompanhamento de pessoas em situação de vulnerabilidade com vista à sua inserção profissional. Desde sempre, as OES, têm-se posicionado na procura de respostas para a inserção profissional de pessoas em situação de vulnerabilidade. A par do Estado e das entidades privadas lucrativas, as OES começam a posicionar-se num primeiro momento, no mercado da formação e, num segundo, na oferta de serviços de apoio à empregabilidade. Na procura de respostas diversificadas, alguns destes serviços criam iniciativas económicas, com vista à missão social de inserção.

Sem serem mutuamente excludentes, as respostas das OES pautam-se essencialmente por dois níveis: ora criam emprego direto, ao desenvolverem iniciativas económicas com finalidades da inserção de determinadas pessoas, ora orientam a pessoa em situação de vulnerabilidade para a sua inserção em estruturas fora da organização da economia social promotora. Usualmente, as respostas para estes dois modelos de intervenção são, por um lado, a criação de empresas sociais e, por outro, a prestação de um serviço de apoio à empregabilidade. Em ambos os casos, todas as fases do acompanhamento para a inserção sociolaboral podem estar presentes.

Desde a segunda metade da década de 70 do século XX, tem-se verificado uma atenção crescente às iniciativas de inserção das pessoas em situação de vulnerabilidade, ou seja, de emprego inclusivo centradas na economia social (Defourny et al, 1998). Nos anos 1990, num estudo promovido pela Comissão Europeia (Estivill et al., 1997), as WISE foram consideradas um instrumento eficaz de combate à pobreza e à exclusão social. É num contexto de apoio social individualizado, que nascem iniciativas que apoiam as empresas, na sua função educativa e socializadora (Ebersold, 2001), numa lógica de inserção pela atividade económica. Estas iniciativas, procuram conjugar a inserção das pessoas consideradas afastadas do mercado de trabalho com o desenvolvimento de atividades produtivas e geradoras de resultados económicos. Paralelamente, inserem-se numa lógica de medidas de promoção do desenvolvimento local (Ebersold, 2001). Assim nascem, por diferentes países europeus um conjunto diversificado de respostas de inserção pela atividade económica.

No contexto europeu, as práticas sociais que constituem as WISE desenvolveram-se de forma progressiva, e em muitos casos de forma espontânea, apresentando uma enorme variabilidade de país para país e de região para região, de acordo com as diferentes tradições nacionais e regionais de ação dos poderes públicos e de coletividades da sociedade civil.

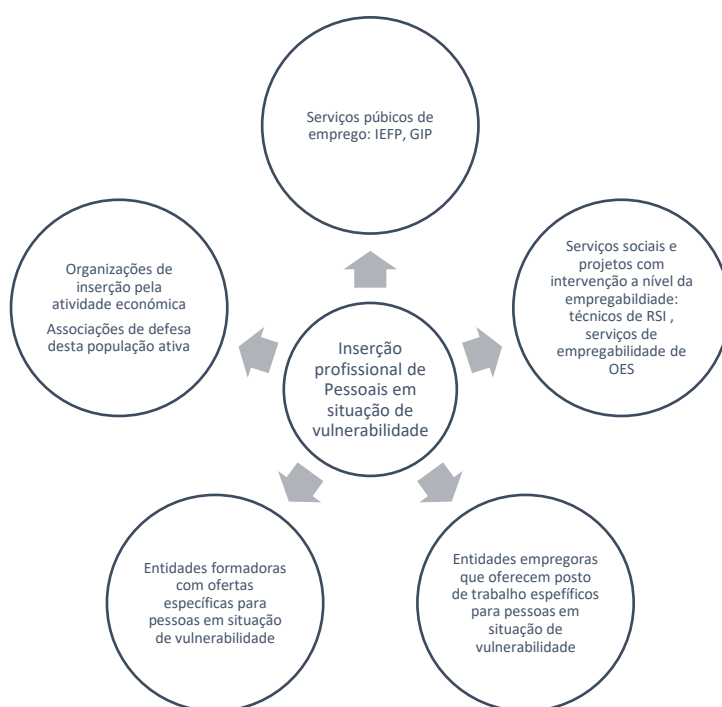
A nível europeu, e não obstante as diferenças consideráveis nos diferentes contextos, podemos afirmar que o campo da inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade se tem vindo a consolidar. De salientar, a fundação, em 2001, de uma rede europeia – a European Network for Social Integration Enterprises (ENSIE) - que representa os interesses de redes regionais e nacionais das WISE “striving for more inclusive and integrated forms of employment at European level”. De acordo com o seu website, a ENSIE pretende contribuir para um desenvolvimento sustentável na União Europeia, nos seguintes domínios: i) o mercado de trabalho e a integração social de grupos de risco; ii) a viabilidade económica das WISE; iii) a promoção da igualdade de

oportunidades e de género. Tratando-se de uma rede, tem por objetivos : reforçar o poder dos atores nas WISE através do intercâmbio entre as organizações membros; estimular a cooperação e parcerias, promovendo melhoras nas práticas; organizar o intercâmbio de informações sobre as políticas legislativas nacionais e locais entre as organizações membros; representar a rede e promover todas as suas atividades a todos os níveis europeus pertinentes; apresentar contributos e propostas, a fim de participar na definição de uma política europeia contra a exclusão social; e desenvolver uma colaboração estreita e sólida com outras redes europeias ativas na economia social. A ENSIE reúne 29 OES em representação de 21 países europeus, nomeadamente Portugal. No sítio oficial da ENSIE pode ler-se que estas filiadas representam cerca de 3000 WISE e mais de 230'000 pessoas em processos de inserção pela atividade produtiva.

3. Economia social e inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade em Portugal

Uma vez que não encontramos, em Portugal, uma sistematização do campo da inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade, optamos por seguir de perto a estruturação do campo apresentada por Lima e Trombert (2017), adaptando-a ao contexto português. Os autores identificam um conjunto de atores institucionais que intervêm no campo da inserção profissional de pessoas em situação de vulnerabilidade. Assim, tendo por referência a proposta de Lima e Trombert 2017, optamos por representar o campo português, em torno de cinco contextos institucionais, conforme se pode observar na seguinte figura.

Figura 1. Contextos institucionais de intervenção no campo da inserção profissional de pessoas em situação de vulnerabilidade



Fonte: Elaboração própria a partir de Lima e Trombert (2017)

Os cinco contextos institucionais são: i) Os serviços públicos de emprego, a saber o Instituto de Emprego e Formação Profissional (IEFP) e suas dependências – os Gabinetes de Inserção Profissional (GIP); ii) As entidades empregadoras que oferecem postos de trabalhos específicos para pessoas em situação de vulnerabilidade, recorrendo nomeadamente aos incentivos de políticas públicas para o efeito e sendo reconhecidas como Marca Empresa Inclusiva ou sendo signatárias da Carta Portuguesa da Diversidade; iii) As estruturas de inserção pela atividade económica (como é o caso das empresas de inserção) e as associações de defesa dos direitos dos trabalhadores precários ou de outros grupos vulneráveis; iv) As entidades formadoras que orientam a sua oferta formativa para estes públicos; v) A rede de associações que prestam apoio social genérico, no qual se inclui uma dimensão de empregabilidade, como é o caso das equipas que operacionalizam a medida do Rendimento Social de Inserção (RSI), serviços de apoio à empregabilidade das OES e ainda projetos pontuais na área da empregabilidade de populações específicas como são exemplo os projetos financiados pelo Programa Incorpora.

Podemos observar que a economia social assume um lugar central em quatro dos cinco contextos apresentados, pelo que consideramos constituir um ator-chave da intervenção neste campo específico.

Portugal apresenta uma situação peculiar no contexto europeu no que diz respeito ao reconhecimento jurídico da medida de política pública das Empresas de Inserção (Quintão et al., 2018). De facto, de 1998 a 2015, houve uma Lei formal da das Empresas de Inserção em vigor em Portugal, consubstanciada na Portaria nº 348-A/98, 18 de junho. Esta medida assumiu-se como uma política ativa de emprego. Dirigia-se a grupos vulneráveis em relação ao emprego, a saber: pessoas com baixas qualificações e autoestima, falta de sistema de apoio, bem como problemas de saúde específicos e/ou dependência de drogas (Preâmbulo da Portaria nº 348-A/98, 18 de junho). Tratava-se de um modelo de transição, em que a pessoa acompanhada estava durante um período até 6 meses em formação e até 2 anos com contrato de trabalho na Empresa de Inserção.

Durante a última crise económica, com as políticas de austeridade, esta Portaria foi revogada, não tendo sido até à data reposta. Mesmo durante o período em que esteve em vigor, o movimento das Empresas de Inserção em Portugal nunca se revelou significativo, em virtude da falta de tradição nacional de integração através do trabalho e com tentativas de uma rede de lobby neste domínio que não conseguiu sobreviver (Quintão et al. 2018). A maioria das Empresas de Inserção então criadas "não sobreviveram ao fim da política e nenhum dado ilustra quantos existem atualmente" (Ferreira, 2019, p.39). Em 2015, em estudos de caso de Empresas de Inserção, a Associação A3S (2016) verificou que um dos casos ilustra as tendências mais comuns na estrutura organizacional das Empresas de Inserção em Portugal, em que a dimensão da OES promotora permite absorver todos os beneficiários na sua estrutura de emprego. O outro caso é um exemplo de gestão participativa do itinerário dos beneficiários, de desenvolvimento local e proatividade para responder aos problemas de desemprego e às necessidades do mercado local de serviços (Quintão et al., 2018).

No ordenamento jurídico português não encontramos nenhuma referência explícita a uma forma jurídica ou um estatuto jurídico especificamente vocacionado para a inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade, através da sua atividade produtiva. Todavia, podemos considerar que, as já mencionadas cooperativas de solidariedade social portuguesas, representam

potencialmente organizações que intervêm ao nível da inserção sociolaboral dos seus membros. Com efeito, dirigidas a públicos em situação de vulnerabilidade, prestam apoio em várias dimensões da inserção dos seus públicos-alvo, designadamente na dimensão profissional (Fajardo García, 2013, Meira, 2020).

4. Abordagem metodológica

Em Portugal, os estudos sobre o trabalho de acompanhamento de pessoas em situação de vulnerabilidade, desenvolvidos pelos profissionais de OES, são incipientes. Acresce que o próprio campo da inserção sócio laboral destes públicos se encontra pouco estruturado, quando comparado com outros países, designadamente a nível europeu. Com efeito, em Portugal, podemos afirmar que o campo da inserção laboral de pessoas em situação de vulnerabilidade é pouco estruturado, se atendermos à escassez de:

- contributos legislativos e ineficácia de políticas sociais específicas;
- formação específica para o trabalho de acompanhamento no desemprego, subemprego e precariedade de grupos específicos da população;
- estudos sobre o trabalho de acompanhamento das pessoas em situação de vulnerabilidade;
- orientações metodológicas para o trabalho dos profissionais no que concerne às práticas de acompanhamento das pessoas em situação de vulnerabilidade.

Apresentamos os resultados decorrentes da análise documental aos mecanismos formais nacionais de apoio à OES. A análise documental de fontes secundárias constitui uma técnica importante para delimitar e caracterizar o campo da inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade em Portugal. Assim, foram analisadas exaustivamente, todas as políticas públicas, mas também privadas, de apoio às OES que se dedicam, nomeadamente, à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade. Os dados foram recolhidos entre novembro e dezembro de 2020 e dizem respeito a mecanismo formais especificamente vocacionados para direta, ou indiretamente, estruturar o campo. Categorizamos os mecanismos analisados em torno de três grandes tipos de políticas, conforme se pode observar na seguinte tabela.

Tabela 1. Análise documental a três tipos de mecanismos de apoio ao campo da inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade

Políticas públicas		Políticas privadas
de promoção da criação de postos de trabalho para pessoas em situação de vulnerabilidade	de apoio ao acesso e sucesso de percursos laborais inclusivos de pessoas em situação de vulnerabilidade	de fomento à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade
- CEI / CEI+	- RSI	- Incorpora
- Incentivo ATIVAR.PT	- CLDS	- FACES
- Estágio ATIVAR.PT	- Escolhas	- Cidadãos Ativ@s
- Estágio de Inserção	- Portugal Inovação Social	

- Emprego apoiado em mercado aberto	- Apoio à Integração, Manutenção e Reintegração no mercado de trabalho de pessoas com deficiência e incapacidade
- Incentivo Jovem	
- COOPJOVEM	- MAVI/CAVI

Os dois primeiros tipos de políticas são públicos ora de promoção da criação de postos de trabalho, ora de apoio ao acesso e sucesso de percursos laborais inclusivos do nosso público-alvo. O terceiro tipo de mecanismo é constituído por políticas privadas de fomento à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade. No total foram analisados 17 mecanismos, sendo maioritariamente políticas públicas (n=14, o que equivale a 82,4%). Alguns destes mecanismos são duradouros, outros são finitos funcionando por projeto/programa.

5. Resultados – análise das políticas

Da análise ao primeiro tipo de política pública, de apoio ao acesso e sucesso de percursos laborais inclusivos de pessoas em situação de vulnerabilidade, verificamos que três são de âmbito gerais, dirigidas aos diferentes públicos-alvo e cinco dirigidas a públicos específicos: pessoas com deficiência e incapacidade, jovens e beneficiários de RSI. A entidade gestora da maioria das medidas apresentadas é o IEFP (ou as suas estruturas descentralizadas), com exceção do programa COOPJOVEM que é gerido pela Cooperativa António Sérgio para a Economia Social (CASES). Tratam-se sobretudo de incentivos à contratação que carecem de um modelo de acompanhamento específico e cuja utilização pode não ser direta, nem exclusiva de OES. Estes incentivos parecem poder constituir um recurso, sobretudo por via das organizações que se assumem como entidades de apoio ao IEFP (GIP, Centros de Recursos) ou como forma de incentivo aos empregadores no trabalho de intermediação entre oferta e procura do mercado de trabalho.

No segundo grupo de políticas públicas de apoio ao acesso e sucesso de percursos laborais inclusivos de pessoas em situação de vulnerabilidade, verificamos que se tratam essencialmente de programas aos quais as OES se podem candidatar para desenvolver projetos de apoio à inserção de pessoas em situação de vulnerabilidade. Com efeito, com exceção dos apoios à integração, manutenção e reintegração no mercado de trabalho, correspondente à única medida direcionada especificamente para o objeto de estudo desta investigação, as restantes políticas dirigem-se à apresentação de candidaturas em várias áreas de inclusão social. As OES podem então candidatar-se a financiamento, comprometendo-se a atingir metas que respondem às prioridades políticas estabelecidas nos enquadramentos legislativos e normativos. O emprego e a qualificação constituem uma das prioridades destes programas e dirigem-se a um conjunto alargado de públicos em situação de vulnerabilidade. Apesar da diversidade dos apoios, quer no que respeita à antiguidade² à variedade de entidades públicas gestoras³, com financiamentos nacionais e

² desde o RSI nascido em 1996 ao Centro de Apoio à Vida Independente (CAVI) datado de 2017

³ IEFP, Instituto Nacional para a Reabilitação (INR), Instituto de Segurança Social (ISS)

comunitários relacionados com o quadro em vigor do Portugal 2020 e, à duração dos projetos elegíveis⁴, verificamos algumas regularidades nos modelos de intervenção, a saber:

- Abordagem integrada de âmbito territorial e de proximidade;
- Procura de autonomização dos beneficiários e de se constituir como política social ativa;
- Promoção de formas de inovação.

Por fim, no grupo constituído por políticas privadas, com mecanismo de fomento à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade, verificamos um foco maior no que respeita à procura de inovação social. Todos os mecanismos são dirigidos a públicos-alvo gerais, embora com incidência maior nos jovens e nas pessoas com deficiência e incapacidade.

6. Resultados – representação do campo das OES que se dedicam à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade

Apesar da incipiente estruturação do campo empírico em análise, e numa relação dialética entre a teoria e prática, apresentamos uma tentativa de representação do campo empírico do trabalho desenvolvido pelas OES que se dedicam à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade. Do enquadramento teórico apresentado nos dois capítulos iniciais, bem como da informação recolhida através das entrevistas realizadas junto de informantes privilegiados e dos estudos de caso, identificamos quatro categorias de respostas criadas por estas organizações e que configuram uma primeira tentativa de agregar práticas diversas com o foco comum do acompanhamento e a orientação de pessoas em situação de vulnerabilidade, para a sua integração social e laboral. Todas as iniciativas aqui representadas são desenvolvidas no setor da economia social, o qual representa mais de 71'000 organizações em Portugal, num total de 6,1% do emprego nacional (INE, 2016). Começamos por distinguir as respostas dadas por IPSS com financiamento direto ou indireto para o efeito, das respostas menos frequentes e de impossível contabilização, sem enquadramento institucional e sem financiamento para efeito. Nestas respostas, inserimos as iniciativas informais de base comunitária. No primeiro grupo de respostas encontra-se a maioria das iniciativas que constituem este campo empírico específico, sendo algumas de mais fácil contabilização do que outras. Nas respostas contínuas, criadas por IPSS e inscritas na prossecução da missão mais lata de inclusão social, classificamos os diferentes serviços de emprego e qualificação com programas de desenvolvimento de competências, bem como os serviços de orientação profissional. Enquadramos ainda as respostas de inserção pela atividade económica criadas no interior da OES como é o caso da criação de micro negócios desenvolvidos especificamente com o intuito de inserir estas pessoas. Aqui, pudemos verificar que algumas respostas são criadas por via dos mecanismos de formação profissional que permitem formar para uma determinada saída profissional e paralelamente vão procurando encontrar soluções mais duradouras de emprego nas áreas formativas propostas. Em algumas organizações existe ainda a procura, deliberada, de encontrar soluções de inserção na própria organização. Ou seja, por meio de diversas iniciativas (voluntariado, Contratos de Emprego-Inserção, Atividades Social Úteis, etc.), algumas das pessoas acompanhadas vão tendo experiências na organização que permitem

⁴ de 1 a 3 anos

desenvolver competências com vista a uma melhor inserção sociolaboral na organização ou noutra entidade empregadora. Uma segunda categoria é constituída igualmente por respostas contínuas, mas decorrentes de políticas sociais, em estreita articulação com entidades públicas. Aqui inserimos três tipos de iniciativas, as quais correspondem a diferentes entidades tutelares, a saber: i) as Equipas do Protocolo RSI, as quais regem a sua intervenção pelas orientações do Instituto de Segurança Social; ii) os GIP, sob a orientação direta do IEFP; iii) os Serviço de empregabilidade desenvolvidos em estreita articulação com o Município. Por fim, classificamos os projetos específicos e pontuais desenvolvidos com financiamento comunitário ou privado. Nesta última categoria identificamos: o Programa Incorpora, financiado pela Fundação La Caixa; o Programa Contrato Local de Desenvolvimento Social - CLDS-4G, financiado pelo FSE/POISE; e outros Projetos financiados pelo POISE, pelo Programa Portugal Inovação Social, pelo programa europeu Erasmus+, entre outros.

Figura2. Representação do campo da Economia Social que se dedica à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade



Esta figura representa o campo da economia social que se dedica à inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade. Este campo revela que, a par de algumas respostas de criação direta de emprego, a maioria da intervenção posiciona-se ao nível da intermediação entre oferta e procura de emprego. Assim, podemos afirmar que a maioria das respostas se inscreve no paradigma das Agências de Intermediação do mercado de trabalho, à imagem do verificado em contextos internacionais (Cooney et al., 2022).

Considerações finais

Da análise das políticas públicas em vigor em Portugal, pudemos verificar que não existe uma política verdadeiramente integrada para a inclusão social e laboral. Várias medidas de apoio social,

formação e/ou emprego coexistem, mas de uma forma fragmentada, muitas vezes com efeitos perversos no enclausurar das pessoas entre o desemprego e experiências curtas em mercados de trabalho informais ou secundários, através de ciclos que são mais viciosos do que virtuosos (Nyssens, 2006; Hespanha et al., 2017).

Podemos afirmar que se verifica um paradoxo em Portugal, uma vez que apesar da consolidação e do reconhecimento político e académico do campo da inserção sociolaboral a nível europeu, se verifica alguma inadequação dos mecanismos existentes e, sobretudo, um retrocesso de medidas públicas específicas para o campo, nomeadamente com a extinção da medida das Empresas de Inserção.

Finalizamos esta reflexão com uma nota de potencial consolidação do campo em Portugal. Com efeito, e apesar de políticas pouco articuladas e específicas, verifica-se alguma mudança com o surgimento de políticas experimentais como as Incubadoras Sociais de Emprego (Portaria 205/2021, de 12 de outubro), bem como políticas dirigidas ao envolvimento de empregadores na problemática da inserção sociolaboral de pessoas em situação de vulnerabilidade, por exemplo com a Lei das Quotas (Lei n.º 4/2019, de 10 de janeiro).

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Bengoetxea Alkorta, A. & Fajardo García, G. (Coord.) (2020). La inclusión socio-laboral de colectivos vulnerables en las empresas de economía social. *CIRIEC-España, Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*. Nº 36/2020, pp. 9-12. DOI: 10.7203/CIRIEC-JUR.36.17247

van Berkel, R., Ingold, J., McGurk, P., Boselie, P., Bredgaard, T. (2017). Editorial introduction: An introduction to employer engagement in the field of HRM. Blending social policy and HRM research in promoting vulnerable groups' labour market participation. *Human Resource Management Journal*, Vol. 27, Nº 4, 503-513. doi: 10.1111/1748-8583.12169.

CASES (2021). *Retrato da Mulher no Setor Cooperativo português*. Cooperativa António Sérgio para a Economia Social.

Castra, D. (2003). *L'insertion professionnelle des publics précaires*. Presses Universitaires de France.

Cooney, K.; Nyssens, M. & O'Shaughnessy, M. (2022). Work Integration and Social Enterprises. *UNTFSSSE Knowledge Hub Draft Paper Series, Edward Elgar Publishing Limited*.

Defourny, J., Favreau, L. & Laville, J-L. (Dir.). 1998. *Insertion et nouvelle économie sociale*. Éditions Desclée de Brouwer.

Ebersold, S., 2001. *La naissance de l'inemployable, ou l'insertion aux risques de l'exclusion*. Presses universitaires de Rennes.

Estivill, J., Bernier, A. & Valadou, C. (1997). *Las Empresas Sociales en Europa*. Comisión Europea DG V, Hacer Editorial.

Fajardo Garcia, G. (2013). Las cooperativas sociales. Entre el interés mutualista y el interés general. in. M.V., Petit Lavall, Estudios de Derecho Mercantil. (pp. 265-280). Tirant lo Blanch.

Ferreira, S. (2019). *Social enterprises and their ecosystems in Europe. Updated country report: Portugal*. European Commission.

- Hespanha, P. & Caleiras, J. (2017). O labirinto das políticas de emprego. Centro de Estudos Sociais, Universidade Coimbra.
- Lee, G. (2019). Role of Social and Solidarity Economy for People-Oriented Inclusive Growth. Focusing on decent work, social inclusion and empowerment. *Draft paper prepared in response to the UNTFSSSE Call for Papers 2018. Implementing the Sustainable Development Goals: What Role for Social and Solidarity Economy?* United Nations Inter-Agency Task Force on Social and Solidarity Economy (UNTFSSSE)
- Lima, L. & Trombert, C. (Dir.) (2017). *Le travail de conseiller en insertion*. Montrouge, ESF éditeurs.
- Marques, J. S., & Veloso, L. (2020). *A Conceptual Review of Precarity. Literature Report*. A3S: Porto. <https://doi.org/10.5281/zenodo.6301006>.
- Martínez Etxeberria, G. (2020). La inclusión social como valor cooperativo a desarrollar por el movimiento cooperativo en la actualidad. In. Enrique Gadea Soler (Dir.) & Francisco Javier Arrieta Idiakez (Coord.). *La sociedad cooperativa como instrumento para contribuir a la integración social y laboral*. Editorial DYKINSON, S.L. ISBN: 978-84-1324-707-6
- Martins, F. & Pinto, F. (Coord.) (2021). *O Impacto Da Pandemia De COVID-19 nas IPSS*. Universidade Católica Portuguesa Porto, CNIS – Confederação das Instituições de Solidariedade.
- Meira, D., Azevedo, A., Castro, C., Tomé, B., Rodrigues, A.C., Bernardino, S., Martinho, A.L., Curado Malta, M., Sousa Pinto, A., Coutinho, B., Vasconcelos, P., Pimenta Fernandes, T., Bandeira, A.M., Gomes, M. (2022). Portuguese social solidarity cooperatives between recovery and resilience in the context of COVID-19. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa* Nº104/2022, pp. 233-266. DOI: <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.104.21486>
- Meira, D. & Fernandes, T. (2021). The legal-labour protection of service providers in the collaborative economy and labour platform cooperatives. *Revista Electrónica de Direito – Junho 2021 – N.º 2 (VOL. 25)*, pp.237-267. DOI 10.24840/2182-9845_2021-0002_0010
- Meira, D. (2020). O fim mutualístico desinteressado ou altruísta das cooperativas de solidariedade social. *CIRIEC-España, Revista jurídica de economia social y cooperativa*, 36, pp. 221-247. DOI: 10.7203/CIRIEC-JUR.36.17386.
- Nyssens, M. (2006). *Social Enterprise*. London / New York: Routledge.
- OIT (2022). *Le travail décent et l'économie sociale et solidaire. Conférence internationale du Travail 110e, session*. Organização Internacional do Trabalho. ISBN 978-92-2-036631-8
- OIT (2021). *Platform labour in search of value: A study of worker organizing practices and business models in the digital economy*. International Labour Office. ISBN 978-92-2-034659-4
- Parente, C. (ed.) (2014). *Empreendedorismo Social em Portugal*. Universidade do Porto - Faculdade de Letras. ISBN: 978-989-8648-16-7
- Quintão, C., Martinho, A. L. & Gomes, M. (2018). As empresas sociais de inserção na promoção do emprego e inclusão social a partir de estudos de caso europeus. *Revista Gestão e Sociedade, Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de Minas Gerais – FAPEMIG*, (v. 13, n.32), 2374-2391.
- Renard, M. & Snelgar, R.J. (2017). Positive consequences of intrinsically rewarding work: A model to motivate, engage and retain non-profit employees. *Southern African Business Review Volume 21*, pp. 177-197. ISSN: 1998-8125

Weisberg, M. & Dent, E. (2016). Meaning or money? Non-profit employee satisfaction. *Voluntary Sector Review*, vol 7 no 3, 293-313. DOI: 10.1332/096278916X14767760873899

EL CONOCIMIENTO DE LA ECONOMÍA SOCIAL EN LAS UNIVERSIDADES VASCAS

Ane Echebarria RUBIO, Liseth Díaz MOLINA: OVES-GEEB, Instituto GEZKI – Universidad del País Vasco

1. Introducción

Es indudable el carácter social que tiene la educación. Tanto es así que los conocimientos adquiridos en las diferentes etapas educativas marcan el crecimiento de la comunidad en la que vivimos e influye directamente en el funcionamiento de la sociedad en la que se inserta.

La Universidad, entendida como institución, tiene una responsabilidad social importante, ya que su principal objetivo es la formación de personas no solo en profesionales, sino en ciudadanos comprometidos y responsables con el entorno. Es por esta razón, por lo que es necesario que los planes académicos incluyan temas relacionados con las necesidades de la sociedad.

En cuanto a la economía, también está sujeta a valores y principios, y la formación es fundamental a la hora de formar a las propias personas economistas, ya que estas son las que en el futuro pondrán en práctica las políticas públicas e instituciones que marcarán el funcionamiento de la economía (Flores, Guzmán & O Barroso, 2015).

La formación en Economía Social no está únicamente enfocada a la transmisión de conocimientos, sino que está vinculada a las prácticas que se desean desarrollar en el futuro en la sociedad. De esta misma manera, uno de los principales retos a los que se enfrenta la Universidad, la cual tiene una responsabilidad social importante, es mejorar la formación destinada a transmitir el conocimiento de la Economía Social.

En concreto, se requiere más insistencia en la docencia para impulsar la difusión científica y social, y más investigación y emprendimiento, así como fomento de dicha responsabilidad social y la ciudadanía activa y cooperativa. Así, se puede impulsar, mediante el aumento de la oferta formativa y su reconocimiento por el conjunto del público universitario, el reconocimiento y la relevancia de las entidades de la Economía Social en contexto de crisis y su presencia en la agenda pública de todos los niveles de gobierno. De hecho, dentro del mundo universitario existen iniciativas, pero con poco conocimiento entre el alumnado y profesorado general, y pocos debates y aportes de ideas del conjunto del sistema. Extender el conocimiento de la Economía Social permitiría a alumnado y profesorado establecer relaciones con la experiencia cotidiana, mejorar la capacidad de comprender el mundo social y transformar el territorio sobre el que está asentado.

Partimos de la premisa de que extender el conocimiento de la Economía Social en el mundo universitario al conjunto del alumnado, profesorado y administración, permitiría crear un “ecosistema de sinergias” en ambas direcciones: la Economía Social se beneficiaría del desarrollo de teoría y la formación de futuros profesionales, y las universidades ganarían gracias a las prácticas concretas adquiridas desde el mundo de la empresa social (Hernández, Pérez Muñoz & Rua Castañeda, 2018).

Ante la conveniencia de desarrollar la difusión de la Economía Social entre el público universitario por los motivos explicados, el objetivo de este estudio es analizar el nivel de conocimiento de la Economía Social entre el alumnado del primer nivel de estudios superiores de las tres Universidades vascas, es decir, UPV/EHU, Mondragon Unibertsitatea y Deusto.

El trabajo parte de una reflexión teórica sobre la formación en Economía Social, y se centra en la normativa y directrices de carácter autonómico, estatal e internacional que inciden en la importancia de incorporarla en los planes de estudio de las diferentes etapas académicas. En la metodología utilizada se ha realizado un estudio cuantitativo mediante la utilización de la encuesta, la cual se ha aplicado en los grados siguientes: Administración y Dirección de Empresas (ADE), Derecho, Doble grado de Derecho y ADE y Grado en Liderazgo Emprendedor e Innovación (LEINN). Para ello se repartió un cuestionario compuesto de nueve preguntas, además de la identificación de la universidad, grado, género y lugar de residencia de las personas encuestadas. Las categorías de análisis han sido: a. conocimiento de la Economía Social; b. ley que la regule; c. órganos dedicados a ella. También se han establecido subcategorías de análisis como: a. concreción de la forma en que se ha conocido/oído hablar sobre la Economía Social; b. reconocimiento de los valores y principios que la caracterizan; c. identificación de las entidades que la conforman; y finalmente, d. concreción sobre la enseñanza recibida en torno a la Economía Social durante sus años de estudio. Finalmente, los principales resultados indican que el grado de conocimiento, sea superficial o más detallada, es reducido.

Por último, a modo de conclusión, se exponen los principales resultados obtenidos y se hacen diferentes propuestas que podrían mejorar la situación de la formación en Economía Social.

2. Marco teórico

2.1. Educación, formación y economía

La educación juega un papel fundamental en el desarrollo de nuestra sociedad presente y futura, tanto es así que, determina e influye en la sociedad en la que se inserta. La educación entendida como institución, no es ajena la sociedad, sino que su funcionamiento y configuración siempre estará abierta a procesos de reflexión (Martínez Rodríguez, 2013). El carácter social de la educación la convierte en motor de cambio, y los conocimientos adquiridos en cada una de las etapas educativas marca el crecimiento de la comunidad en la que vivimos.

La educación y la formación influye directamente a la hora de formar a los propios economistas, ya que las ideologías y teorías son las que posteriormente se ponen en práctica a la hora de diseñar las políticas e instituciones que configuran el funcionamiento de la economía, entre las que se encuentra el sistema educativo y sus planes de estudio (Flores, Guzmán & O Barroso, 2015).

El modelo económico del futuro debe ser sostenible en términos sociales y económicos, es decir, una economía basada en valores de solidaridad y que promuevan una mayor inclusión. Para ello, es necesaria la contribución de la universidad, ya que es el principal agente de transferencia de conocimiento y sin su contribución será difícil avanzar en una economía más innovadora (Juliá & Díaz, 2021). Por lo tanto, la Universidad, entendida como institución, tiene una responsabilidad social importante, ya que su principal objetivo es la formación de personas no solo en profesionales, sino en ciudadanos comprometidos y responsables con el entorno. Es por esta

razón, por lo que es necesario que los planes académicos incluyan temas relacionados con las necesidades de la sociedad.

Este estudio tiene su justificación en la apreciación de una falta de estudios cualitativos sobre la presencia de la Economía Social en los estudios universitarios¹, asunto que preocupa tanto a los agentes del sector como a los poderes públicos.

2.2. Formación en Economía Social

a. Delimitación de la Economía Social

En este punto, en el cual analizaremos y profundizaremos en la importancia de la formación en Economías Social, conviene delimitar y conceptualizar esta otra forma de hacer economía, con el objetivo de diferenciarla de la economía capitalista.

La Ley 5/2011, de 29 de marzo, de Economía Social, en el artículo 2 destaca que *“Se denomina economía social al conjunto de las actividades económicas y empresariales, que en el ámbito privado llevan a cabo aquellas entidades que, de conformidad con los principios recogidos en el artículo 4, persiguen bien el interés colectivo de sus integrantes, bien el interés general económico o social, o ambos”*.

El artículo 4 de la norma se refiere a los siguientes principios:

“Las entidades de la economía social actúan en base a los siguientes principios orientadores:

a) Primacía de las personas y del fin social sobre el capital, que se concreta en gestión autónoma y transparente, democrática y participativa, que lleva a priorizar la toma de decisiones más en función de las personas y sus aportaciones de trabajo y servicios prestados a la entidad o en función del fin social, que en relación a sus aportaciones al capital social.

b) Aplicación de los resultados obtenidos de la actividad económica principalmente en función del trabajo aportado y servicio o actividad realizada por las socias y socios o por sus miembros y, en su caso, al fin social objeto de la entidad.

c) Promoción de la solidaridad interna y con la sociedad que favorezca el compromiso con el desarrollo local, la igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres, la cohesión social, la inserción de personas en riesgo de exclusión social, la generación de empleo estable y de calidad, la conciliación de la vida personal, familiar y laboral y la sostenibilidad.

d) Independencia respecto a los poderes públicos.”

La tarea de definir y delimitar la Economía Social no es fácil, y son varios los organismos que han llevado a cabo este trabajo. El Comité Económico y Social Europeo (CESE) promovió un Informe sobre la ES en la UE dirigido por Chaves y Monzón (2006) en el que se propone una definición de todo el conjunto de la ES siguiendo los criterios establecidos por el Manual de la Comisión Europea

¹ Informe de la Subcomisión para el Fomento de la Economía Social del Congreso de los diputados, de junio de 2011, Constatación nº27. En el mismo sentido, Moyano, Bruque y Martínez-Segovia 2002, Gelambi 2006, Juliá 2014, CEPES 2016

para la elaboración de cuentas satélite de las empresas de la ES. Dicha definición es la siguiente (Monzón, 2006):

“Conjunto de empresas privadas organizadas formalmente, con autonomía de decisión y libertad de adhesión, creadas para satisfacer las necesidades de sus socios a través del mercado, produciendo bienes y servicios, asegurando o financiando, y en las que la eventual distribución entre los socios de beneficios o excedentes, así como la toma de decisiones, no están ligados directamente con el capital o cotizaciones aportados por cada socio, correspondiendo un voto a cada uno de ellos. La Economía Social también agrupa a aquellas entidades privadas organizadas formalmente con autonomía de decisión y libertad de adhesión que producen servicios de no mercado a favor de las familias, cuyos excedentes, si los hubiera, no pueden ser apropiados por los agentes económicos que las crean, controlan o financian”.

Como destacan Flores, Gúzman y O Barrosa (2015), existen tres enfoques diferentes dentro del estudio de las entidades de Economía Social: el enfoque Nonprofit de origen anglosajón; el enfoque de la Economía Social que tiene origen francés y se ha extendido a otros países de Europa, Latinoamérica y Canadá; y el enfoque de las empresas sociales y el emprendimiento social, que va adquiriendo cada vez más fuerza.

b. Entidades que componen la economía social

Siguiendo la definición que CIRIEC-España hace sobre la Economía Social, el sector se divide en un subsector que opera en el mercado y otro que no tiene actividad económica, donde se concentran algunas asociaciones y fundaciones de acción social, junto con otras instituciones sin fines de lucro.

Tabla 1. Universo de la Economía Social Vasca

Universo de la Economía Social Vasca	Subsector Productores de Mercado	Sociedades no financieras	Cooperativas
			Sociedades Laborales
			Empresas de Inserción
			Cofradías de Pescadores
			Sociedades Agrarias de transformación
			Otros productores privados de mercado (*Asociaciones, Fundaciones, y Sociedades)
			Sociedades financieras
	Cooperativas de Crédito		
	Entidades de Previsión Social Voluntarias		
	Subsector Productores no de Mercado	Asociaciones de acción social	
Fundaciones de acción social			
Otras instituciones sin fines de lucro al servicio de los hogares			

Fuente: OVES/GEEB (2019)

c. Formación en Economía Social

La formación en Economía Social exige aprender contenidos diferentes a los arraigados hasta ahora en los estudios de la economía capitalista de mercado. No está únicamente enfocada a la transmisión de conocimientos científicos, sino que está vinculada a las prácticas que se desean desarrollar y a una visión de futuro. Se trata, entre otras cosas, de la transmisión de conocimientos necesaria para la invención de nuevas formas de vivir juntos más solidarias y justas (Blanc & Stoessel-Ritz, 2020). Introducir la Economía Social en la formación es una necesidad para que sea tomada en serio y que la economía del mercado capitalista no aparezca como la única realista y confiable.

Se considera que el encuentro de saberes entre la educación superior y la economía social ha sido poco explorado, aunque se aprecia en los últimos años una tendencia sostenida de construcción de conocimiento en este ámbito (Henry, Hytinkoski y Klen, 2018).

Extender el conocimiento de la Economía Social en el mundo universitario, más allá de posgrados específicos, al conjunto del alumnado, profesorado y administración, permitiría crear un “ecosistema de sinergias” en ambas direcciones: la Economía Social se beneficiaría del desarrollo de teoría y la formación de futuros profesionales, y las universidades ganarían gracias a las prácticas concretas adquiridas desde el mundo de la empresa social, con lo que podría mejorar el currículo escolar y ser más capaz de transformar la sociedad (Hernández, Pérez Muñoz & Rúa Castañeda, 2018).

Desde el enfoque educativo, la Economía Social trata de trasladar aquellos valores y principios que deberían regir nuestra sociedad. Valores como la cooperación, el cuidado del entorno, la igualdad o la solidaridad (ACPP, 2018).

Autores como Sáenz & López (2015) consideran que la formación universitaria debe promover la responsabilidad social y una visión de ciudadanía activa. Además, Melián, Campos y Sanchis (2017) advierten que el futuro pasa por intentar potenciar la docencia en Economía Social, algo difícil si no existe un apoyo de la Administración que considere la importancia y transversalidad de esta materia en los planes de estudio.

En el caso español, CEPES constata, en su informe de 2022-2023 sobre la Economía Social en la formación universitaria, la oferta limitada en la materia, a pesar de que cada vez son más las universidades españolas y centros que van ampliando el abanico de posibilidades. Es necesaria la implicación de todos los agentes académicos, políticos y sociales con el fin de que más universidades se sumen a la docencia e investigación de la Economía Social para crear más posgrados “especializados y amplios” (sean títulos propios o másteres oficiales), ante la insuficiencia de la difusión de la Economía Social a nivel de grado y posgrado, y una mayor coordinación de la información al respecto.

El reciente Informe sobre la formación universitaria en Economía Social² en España ofrece información sobre la docencia universitaria que imparten las estructuras universitarias vinculadas a la Red ENUIES de Centros e Institutos de Investigación en Economía Social. Entre las conclusiones del estudio, se señala que las Universidades pertenecientes a esta Red cuenta con una amplia

² Red ENUIES, de Centros e Institutos de Investigación en Economía Social, 2022.

formación específica en economía social, y demuestra la apuesta que se hace a favor de la formación universitaria en este ámbito por atender a un alumnado deslocalizado y disperso.

Para el caso de las universidades vascas (Universidad del País Vasco, Mondragon Unibertsitatea y Deusto), el Mapeo sobre “La formación en Economía Social: análisis sobre su integración en las Universidades Vascas”³ constata que la presencia de la economía social en las universidades de nuestro territorio es muy pobre, y se echa en falta que este tipo de enseñanza y asignaturas adquieran más protagonismo y carácter obligatorio.

Además, según estudios, en el panorama universitario español no existe titulación de grado para los cuadros de mandos directivos de las organizaciones del tercer sector o de la economía social (Moyano, Bruque & Martínez, 2002; Gelambi, 2006; CEPES, 2012; Juliá (2013); Martínez, *et. al*, 2013, entre otros).

Por otro lado, se han publicado diversas directrices y previsiones legales, provenientes tanto de instituciones autonómica y estatales como europeas e internacionales, que inciden en la idea de incorporar la Economía Social en los planes de estudio.

En lo referente a la normativa de nivel estatal, cabe destacar el artículo 8 de la Ley española 5/2011, de 29 de marzo de Economía Social⁴, que establece que los poderes públicos tendrán como objetivos de sus políticas de promoción, entre otros, introducir referencias a la Economía Social en los planes de estudio de las diferentes etapas académicas.

En el año 2017 el Gobierno español⁵ aprobó la Estrategia Española de la Economía Social 2017-2020⁶, cuyo objetivo es la puesta en marcha de instrumentos que impulsen a las entidades de la Economía Social, entre los que se encuentran aquellos que incrementen la visibilidad y difusión de su actividad. Próximamente se prevé la publicación de la nueva Estrategia Española de Economía Social para el periodo 2021-2027.

La Estrategia española, aporta varias medidas para impulsar las entidades del sector. Entre ellas cabe destacar las pertenecientes al Eje 8 del informe, sobre incrementar la visibilidad de las entidades de economía social y difusión de su actividad. Dentro del cual se establecen diferentes medidas. Por un lado, fomentar la elaboración de publicaciones de calidad y estudios sobre las entidades de la economía social como herramienta básica para incrementar la visibilidad (Medida nº 42). Por otro lado, promover la inclusión de la economía social en los currículos de las diferentes etapas educativas y formativas (Medida 43). Además, fomentar la transferencia de conocimientos entre las empresas de economía social, universidad y otras organizaciones especializadas en investigación. Para ello, hablan de promover la organización de foros, seminarios y encuentros de trabajo (Medida 46).

³ Echebarria, A. & Díaz, L. (2022). Formación en Economía Social: análisis sobre su integración en las Universidades Vascas. 33º Congreso Internacional del CIRIEC- Valencia

⁴ <https://www.boe.es/buscar/pdf/2011/BOE-A-2011-5708-consolidado.pdf>

⁵ Dirección General del Trabajo Autónomo, de la Economía Social y de la Responsabilidad Social de las Empresas, adscrita al Ministerio de Empleo y Seguridad Social

⁶ https://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2018-3857

Recientemente, el Gobierno Vasco ha aprobado el Plan Estratégico Interdepartamental de Economía Social 2021-2024⁷. Se trata de un plan novedoso, que adopta una visión integral de todas las familias de la Economía Social y que se articula alrededor de 6 Ejes Estratégicos que se alinean con los Objetivos Estratégicos planteados. En nuestro caso, debemos subrayar el objetivo de “promover la formación en economía social”, el cual se alinea con el Eje 3 sobre favorecer e integrar la formación en Economía Social en todas las etapas educativas. El diagnóstico llevado a cabo en el marco de este Plan ha puesto de manifiesto la existencia de amplios márgenes de mejora en la presencia de la Economía Social en los programas de educación reglada, así como de importantes carencias de conocimiento sobre el modelo por parte de los agentes prescriptores.

El Plan quiere paliar la mencionada deficiencia mejorando el grado de conocimiento que sobre el sector tiene la población estudianta.

Para ello, propone diferentes líneas de actuación, entre las que se encuentra extender el conocimiento del modelo en las distintas etapas formativas, entre las que se encuentra la universidad; velar por la presencia de la Economía Social en el Plan del Sistema Universitario Vasco de nueva elaboración. Además, propone potenciar a través de las Universidades la investigación aplicada en economía social, analizando las problemáticas detectadas y realizando propuestas de futuro.

La preocupación por incorporar la economía social en el ámbito académico es general, y existen diversos documentos provenientes de instituciones y grupos de interés europeos e internacionales, que así lo manifiestan.

En este sentido, la Comisión Europea aprobó en diciembre de 2021 el Plan de Acción para la Economía Social “Construir una economía que trabaja para las personas”⁸. Se trata de un documento que consta de 38 medidas y dota a la Unión Europea de una política para potenciar el desarrollo económico y de creación de empleo de las empresas de Economía Social. En el Plan, la Comisión pide a las instituciones de educación superior que aprovechen plenamente los instrumentos europeos, como las universidades europeas, para estimular la economía social y poder desarrollar capacidades en este ámbito.

Por otro lado, la Alianza Cooperativa Internacional aprobó en el 2020 el Plan Estratégico 2020-2030 denominado “Un camino centrado en las personas para una segunda década cooperativa”⁹. Dentro del tema clave sobre la promoción de la identidad cooperativa se establece como objetivo estratégico la educación “Debemos abordar la exclusión de las cooperativas y la identidad cooperativa de los sistemas educativos a todos los niveles en todo el mundo desde un punto de vista multidisciplinar: empresa, ciencias políticas, historia, antropología, sociología, filosofía y desarrollo y estudios ambientales, así como otras disciplinas académicas. Este cambio debería producirse a todos los niveles educativos, y las cooperativas deberían convertirse en un elemento de los planes de estudio”. Ante lo que plantean promover la educación cooperativa:

⁷ https://www.euskadi.eus/contenidos/noticia/plan_eco_social_2022/es_def/adjuntos/E5213-ECONOMIA-SOCIAL-INFF_PEIES-24-de-enero-2022.pdf

⁸ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021DC0778&from=ES>

⁹ <https://www.ica.coop/sites/default/files/2021-11/CooperativeStrategy%20July%202020%20FINAL%20ES.pdf>

“Promoveremos la educación y formación cooperativa, incluyendo la inclusión de las cooperativas en programas formales de educación e investigación, como una medida necesaria para elevar el perfil de la identidad cooperativa. Se fomentarán las prácticas curriculares, la inserción laboral y la formación de cooperativas escolares”.

3. Metodología

En este punto, el estudio se centra en la delimitación de la metodología utilizada. El objetivo es analizar el conocimiento de la economía social entre el alumnado universitario vasco. La metodología utilizada para este estudio es eminentemente cuantitativa.

Por ello se utilizó como método la encuesta, lo que ha permitido analizar los datos desde fuentes primarias. Concretamente, este trabajo de campo, se llevó a cabo entre el 10 de noviembre de 2020 al 1 de octubre de 2021. La encuesta ha sido elaborada por el Observatorio Vasco de Economía Social.

En cuanto a la tipología de encuesta, en ella se ha utilizado una metodología push-to-web, que se basa en la utilización de un intermediario para la identificación y contacto con el público objetivo de la encuesta, en este caso el alumnado universitario de los grados seleccionados. Específicamente, se contactó al profesorado para identificar al alumnado para que completara el cuestionario en línea ("P2W").

Para profundizar un poco más en la metodología, una encuesta push-to-web contacta a una muestra de su población a través de un medio y luego les pide que participen en la encuesta en línea. En el enfoque de P2W generalmente se envía por correo, a los posibles encuestados, una carta de invitación a la encuesta, en la que se les pide que accedan a la encuesta a través de un enlace web seguro. Aunque esta encuesta inicialmente está pensada para grandes envíos, se seleccionó este método con intención de poder alargar el tiempo de respuesta, de allí que las encuestas se hayan respondido durante un periodo de un año.

Para la definición de los cuestionarios, se ha trabajado en colaboración con el grupo de trabajo del Observatorio para la definición de los ítems analizados, además, se aplicaron ajustes para cubrir el interés del Observatorio y para ampliar el alcance analítico de la encuesta. Ello, ha permitido asegurar que los cuestionarios fueran adecuados para la cumplimentación en línea.

En cuanto a la cobertura, como bien hemos dicho, la encuesta está dirigida al alumnado universitario de los estudios de grado de ADE, Derecho, LEINN y ADE + Derecho, en las tres universidades vascas.

El alumnado de grado de la Universidad del País Vasco, Universidad de Deusto y Mondragón Unibertsitatea son la población objetivo de este estudio. Con respecto al muestreo, el procedimiento fue el mismo para todos los grados y universidades.

Se ha de señalar que, en cuanto al tamaño de la muestra: de los 6 Grados universitarios seleccionados, se contestaron un total de 129 cuestionarios.

Los ítems seleccionados para la realización de la encuesta son los siguientes:

- Conocimiento de la economía social, que se clasifica en si “ha oído hablar de la economía social y si “sabe qué es la economía social
- Canales de conocimiento de la economía social
- Valores y principios que caracterizan la economía social
- Conocimiento sobre las entidades que conforman la economía social
- Conocimiento durante la realización del grado de la economía social
- Conocimiento de la Ley de la Economía Social
- Conocimiento de algún órgano dedicado a la Economía Social dentro del Gobierno Vasco

4. Resultados

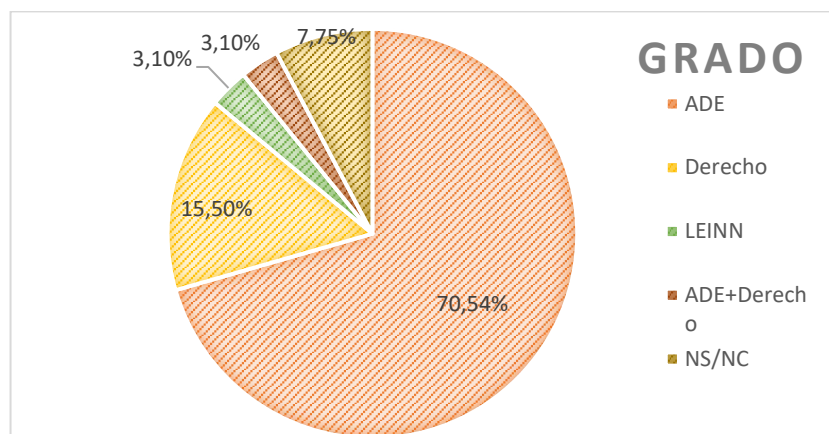
4.1. Resultados generales

Cabe destacar que se entregaron 203 encuestas de las cuales se respondieron un total de 129, quedando sin finalizar 22 de ellas, por lo que finalmente, se analizarán los resultados de 107 encuestas. A continuación, se analiza el perfil del alumnado universitario participante en esta encuesta. Una vez que se conoce el perfil, se ha procedido a analizar los ítems preguntados en esta encuesta, para ello podemos seguir la lista que se recoge en el apartado 3 de metodología.

En primer lugar, en cuanto al perfil del alumnado universitario que participó en la encuesta, el 51% pertenece a la UPV/EHU, el 37% a Mondragon Unibertsitatea y el 11% a la Universidad de Deusto. En cuanto a la distribución por género el 67% de las encuestadas eran mujeres, 32% hombres y un 1,7% otro/s.

Como refleja el gráfico 1, en el momento de realización de la encuesta, el 70,54% del alumnado se encontraba cursando el grado de Administración y Dirección de Empresa (en adelante ADE), el 15,50% Derecho, el 3,1% a LEINN, el 3,1% el doble grado de Derecho y ADE, por último, el 7,75% no sabe o no contesta.

Gráfico 1: Grados cursados por el alumnado participantes



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos de la “Encuesta sobre el conocimiento de la Economía Social. OVES/GEEB

En cuanto a la distribución geográfica de las personas encuestadas, tan solo el 3,07% de las personas encuestadas tienen residencia en Araba, el 11,62% en Bizkaia, mientras que, un 83,72% de respuestas provienen de Gipuzkoa, y un 1,5% domicilio fuera de la CAE.

Una vez definido el perfil de alumnado encuestado, en este punto el estudio se centra cada uno de los ítems analizados.

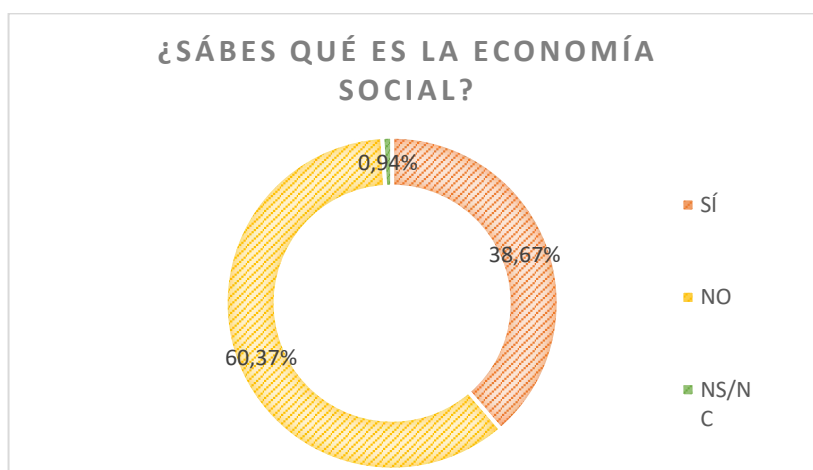
Conocimiento de la economía social

En el primer ítem, el 62,61% de las personas encuestadas afirman haber oído hablar de la Economía Social, frente al 35,51% que no han oído hablar sobre ello, y un 1,86% que no sabe o no responde.

Canales de conocimiento de la economía social

En el segundo ítem preguntado, se trata de saber en qué consiste la Economía Social, solo el 38,67% lo sabe, frente a un 60,37% que afirma no saber qué es. Se trata de un dato muy significativo, ya que la mayoría de las personas encuestadas ha oído hablar sobre ello, pero, aun así, no saben de qué se trata.

Gráfico 2: Respuesta a la pregunta sobre saber qué es la Economía Social



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos de la “Encuesta sobre el conocimiento de la Economía Social. OVES/GEEB

De las 69 personas que afirman haber oído hablar sobre la Economía Social, muchas citan varias fuentes, con lo que hay diferentes referencias de información: la mayoría, en concreto 36, dicen haber oído de la Economía Social gracias al sistema educativo, la mayoría en la universidad, y otras 18 tienen conocimiento a través de los medios (se cita varias veces Internet y redes sociales, noticias...). Las personas restantes se reparten el resto de respuestas: en el ámbito laboral, voluntariado, jornadas, conferencias...

Si el 62,62% ha oído hablar de la Economía Social pero solo el 38,67% sabe qué es – baja considerablemente el porcentaje, por lo que se puede considerar que no se le ha prestado demasiada atención-, el número de personas que dicen conocer alguno de los principios de la Economía Social también es bajo, como veremos en el siguiente apartado.

Valores y principios que caracterizan la economía social

Cuando se les solicita concretar la naturaleza de los principios, las respuestas son muy variadas, aunque la mayoría de ellas, acertadas. Si bien es cierto que solo dos personas enumeran la mayoría de los principios de la Economía Social, las respuestas no están desencaminadas a la realidad, entre ellas, las más repetidas: la “solidaridad”, “igualdad”, “inclusión social”, “compromiso con la sociedad y el medioambiente”, “responsabilidad”, “desarrollo local”, “sostenibilidad medioambiental”, “feminismo”, “cohesión social”, “generación de trabajo digno, estable y de calidad”, “anteponer a las personas e intereses sociales por delante del capital”, “cooperación”, “democracia”, “justicia”, “autogestión”... Las respuestas obtenidas demostrarían que, aunque la mayoría no sabe identificar todos y cada uno de los valores y principios de la Economía Social, las personas que han dado alguna respuesta identifica al sector con alguno de sus valores.

En lo que respecta a los valores y principios de la Economía Social, en la tabla 2 recogemos los principios que según la ley identifican a la economía social y cotejamos con los principios que las personas encuestadas han valorado que corresponden a la Economía Social:

Tabla 2. Principios de la Economía Social

Principios ES	UPV/EHU	Mondragon	Deusto
Primacía de las personas y del fin social sobre el capital	✓	✓	✓
Aplicación de los resultados al fin social de la entidad	X	✓	X
solidaridad interna y con la sociedad	✓	✓	✓
Independencia respecto a los poderes públicos.	X	✓	X
Otros	Igualdad, desarrollo local, inclusión social, bienestar colectivo, solidaridad, producción responsable, sostenibilidad, desarrollo local y empleo estable	Cooperación, trabajo Estable, sin ánimo de lucro, sostenibilidad, igualdad y democracia	Cohesión social, igualdad y equidad, cooperación, educación, solidaridad, autogestión, democracia, desarrollo local y justicia social
No sabe/no contesta	54%	42%	25%

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede apreciar, para las personas encuestadas los valores que se asocian principalmente a la economía social son: igualdad, desarrollo local, democracia y sostenibilidad. También podemos apreciar que, el porcentaje que dice no saber o no contesta a la pregunta es mayor en la UPV/EHU, seguido de Mondragon y Deusto en último puesto, aunque en este último el porcentaje de respuesta generales ha sido mucho más bajo que en el resto de universidades.

Conocimiento sobre las entidades que conforman la economía social

Por su parte, al solicitar que se identifiquen entidades concretas, la respuesta más repetida, con diferencia, son las Cooperativas. También se identifican (pero en menor medida) las asociaciones y fundaciones, sociedades laborales, empresas de inserción, cofradías de pescadores y centros especiales de empleo. Por otro lado, identifican como entidades de economía social a las mutuas, ONGs (muy repetidas), CEPES, Mondragon, Emaus, Gureak...

Como refleja la tabla 3, en general en las tres universidades se conoce cuáles son las entidades de la economía social de manera general. Sin embargo, las Entidades más reconocidas como pertenecientes a las Economía Social son las cooperativas y sociedades laborales, seguido de las fundaciones. Se ha de resaltar que varias de las respuestas ofrecidas identifican la economía social a entidades sin ánimo de lucro.

Tabla 3. Conocimiento de las entidades de la Economía Social

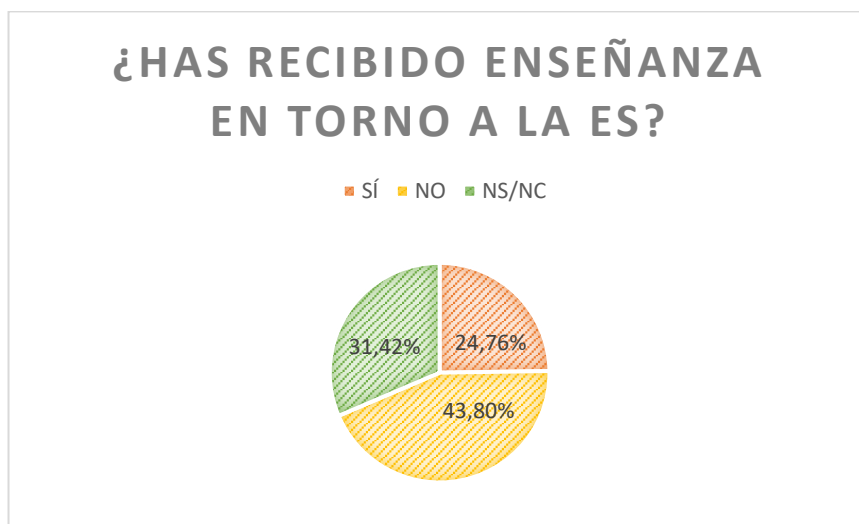
ENTIDADES DE LA ES	UPV/EHU	Mondragon	Deusto
Cooperativas	✓	✓	✓
Sociedades Laborales	✓	✓	✓
Empresas de Inserción	✓	✓	✓
Centros Especiales de Empleo	X	✓	✓
Cofradías de Pesca	X	✓	✓
Sociedades Agrarias de Transformación	X	X	X
Asociaciones	✓	✓	✓
Fundaciones	✓	✓	✓
EPSV	✓	✓	✓
Otras	CEPES y EGES	ONG	Comercio justo y Finanzas Éticas

Fuente: Elaboración propia

Conocimiento durante la realización del grado de la economía social

Como ya se ha señalado anteriormente, el conocimiento limitado de la Economía Social proviene, en gran medida, del sistema educativo, la mayoría del alumnado encuestado desconoce de qué se trata la Economía Social. Cuando se les pregunta si han recibido formación concreta en torno a la Economía Social, el 24,76% responden afirmativamente, mientras que el 43,80% dice no haber recibido enseñanza alguna, y el 31,42% restante no sabe o no contesta.

Gráfico 3: Respuesta a la pregunta sobre si han recibido enseñanza en torno a la ES a lo largo de los años de estudio



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos de la “Encuesta sobre el conocimiento de la Economía Social. OVES/GEEB

Conocimiento de la Ley de la Economía Social

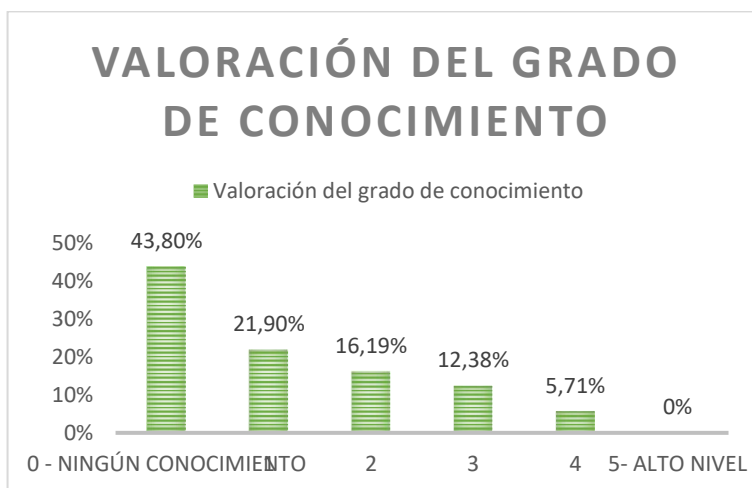
Tanto a nivel general como de principios y entidades, la Economía Social tiene camino por recorrer. En más, apenas el 13,33% conoce la existencia de la alguna ley que regule el sector o las entidades que la conforman, frente al 70,47% que asegura no conocer normativa alguna.

Conocimiento de algún órgano dedicado a la Economía Social dentro del Gobierno Vasco

Apenas, el 15,23% asegura conocer algún órgano dedicado a la Economía Social dentro del Gobierno Vasco, frente a un 68,57% que lo desconoce (el 16,19% no sabe o no contesta).

Teniendo en cuenta el conocimiento limitado que declara el alumnado encuestado y del limitado espacio dedicado a la Economía Social en los planes de estudios de los grados que cursan, o del contexto más general de la sociedad, se pidió que valorasen su grado de conocimiento de la Economía Social, en un 0 (ningún conocimiento) y 5 (alto nivel). Tal y como se ve en el gráfico 4, el 43,8% valora su conocimiento de la economía social con un 0, un 21,9% un 1, un 16,19% un 2, un 12,38% un 3, un 5,71% un 4 y ninguna de las personas se concede un 5.

Gráfico 4: Valoración personal del grado de conocimiento sobre la ES



Fuente: Elaboración propia a partir de los datos de la “Encuesta sobre el conocimiento de la Economía Social. OVES/GEEB

4.2. Resultados por Universidades

A continuación, se realiza un análisis de los resultados por universidades. Se ha de señalar dos puntos:

En primer lugar, recordar el porcentaje de respuesta de las tres universidades difiere considerablemente entre ellas, así, de mayor a menor grado, el 55%, 37% y 11% corresponde a la UPV/EHU, Mondragón Unibertsitatea, Deusto, respectivamente.

En segundo lugar, señalar que para el análisis de los ítems referidos a: canales de conocimientos, valores y principios, y entidades de la economía social, se ha realizado una recopilación de las respuestas dadas para estas preguntas y se han establecido nuevas categorías de respuestas, lo cual, permite realizar una sistematización de la información recogida para cada universidad.

Si bien son varios las variables que podemos desarrollar en este punto, nos centraremos principalmente en tres indicadores de conocimiento de la economía social: si ha oído hablar de la ES, si sabe qué es, y el grado de conocimiento de la materia en base a una escala de 0 a 5, donde 0 significa NADA y 5 mucho.

Universidad el País Vasco UPV/EHU

En primer lugar, analizaremos los resultados presentados por el alumnado seleccionado de la UPV/EHU:

Casi la mitad del alumnado de la UPV/EHU afirma haber oído hablar de la ES y, sin embargo, dice no saber qué es la Economía social. Entre las personas que sí han oído hablar sobre la economía social, su principal canal de acceso al conocimiento de la misma es principalmente, la Universidad (a través del profesorado, compañeros, en clase o en la universidad en general).

En cuanto al grado de conocimiento de la ES, en la UPV/EHU la media se encuentra entre 0 y 1, lo cual significa que las personas encuestadas consideran no conocer la economía social. El mayor porcentaje de respuesta, es decir, la mediana se encuentra en 0 con 32 respuestas.

Mondragón Unibertsitatea

En segundo lugar, analizaremos los resultados presentados por el alumnado seleccionado de Mondragon Unibertsitatea:

La mayoría del estudiantado encuestado en Mondragon Unibertsitatea ha oído hablar de la economía social, y la mitad dice conocer con mayor exactitud qué es la ES. En esta universidad es reseñable que su principal canal de acceso al conocimiento de la esta materia es la Universidad (a través del profesorado, compañeros, amigos, en clase o en la universidad en general), en cierto modo previsible debido a que la misma entidad es una cooperativa y a la tradición cooperativa de la comarca en la que se encuentra. Por tanto, también el entorno en este caso es importante, ya que, las personas encuestadas señalan los medios de comunicación a los que tienen acceso, el trabajo y el entorno familiar entre otros de los canales disponibles para este alumnado.

En cuanto al grado de conocimiento de la ES, en Mondragon Unibertsitatea la media se encuentra entre 0 y 2 algo por encima de la media de la UPV/EHU. Sin embargo, las personas encuestadas valoran su conocimiento de la economía social como bajo. En cuanto a la mediana, el mayor porcentaje de respuesta, se haya entre 0 y 1 con 25 respuestas.

Deusto

Finalmente, en tercer lugar, analizaremos los resultados presentados por el alumnado encuestado en la universidad de Deusto

En esta última universidad el alumnado afirma haber oído hablar de la ES y además en su mayoría las personas que han oído hablar de la Economía social saben qué es. De las personas que sí han oído hablar sobre la economía social, su principal canal de conocimiento de este tema es en la universidad en general, en clase, charlas y seminarios y en medios de comunicación.

En cuanto al grado de conocimiento de la ES, en la Universidad de Deusto, la media se localiza entre 2 y 3, si bien este alumnado valora positivamente el conocimiento que tiene acerca de la economía social. Se ha de señalar que, en este caso el bajo índice de respuesta no es indicativo de la opinión del alumnado de la universidad de Deusto por lo que, los resultados no son representativos.

5. Conclusiones

Esta comunicación, aporta una aproximación a la medición del conocimiento de la economía social en las universidades vascas. En este sentido, creemos que es importante realizar estadísticas de medición con el fin ampliar la implementación de la economía social en los estudios universitarios. Ello, permitiría como se solicita en el Plan de Acción detallado en el marco teórico, que las

instituciones de educación superior aprovechen plenamente los instrumentos europeos, como las universidades europeas, para estimular la economía social y poder desarrollar capacidades en este ámbito.

A modo de conclusión, este estudio confirma que el grado de conocimiento de la Economía Social es superficial, ya que, en su mayoría las personas respondieron haber oído hablar sobre la Economía Social, pero ello no indica que estas mismas sepan de poder definirla ampliamente o de manera más detallada centrándonos en sus principios, entidades o su legislación). Los resultados de esta encuesta dejan claro que no es un tema al que se le haya prestado demasiada atención.

Como ya hemos señalado, en cuanto al conocimiento sobre los principios y valores que caracterizan la Economía Social, aunque la mayoría no sabe identificar cada uno de estos principios, las respuestas que se han recibido no están desencaminadas con la realidad del sector. Lo mismo ocurre con el apartado dedicado a la identificación de las entidades pertenecientes a la Economía Social, ya que la gran mayoría lo identifica con las cooperativas.

En cuanto al porcentaje de personas que dicen haber recibido formación en la universidad o fases anteriores de la formación académica es muy bajo, con pocas alternativas de información (en la mayoría de los casos, universidad y medios de comunicación). Solo un cuarto de las personas encuestadas asegura haber recibido enseñanza en torno a este tema. Si bien, queremos enfatizar en el acceso a la información sobre la economía social y su principal canal del acceso a dicho conocimiento entre el alumnado es la propia universidad. Ello evidencia el papel central de esta institución ya que, favorece el conocimiento y desarrollo de esta materia.

Para finalizar, el resultado indica que las propias personas encuestadas admiten poseer un nivel bajo de conocimiento acerca de la Economía Social, ya que la mayoría de ellas se otorga de media un 1,3 sobre 5.

Como ya se ha planteado en el marco teórico, son pocos los estudios en esta materia. Por lo que, consideramos que esta comunicación puede incidir en futuros análisis comparativos y contribuir a la implantación de la formación en economía social en nuestro sistema universitario vasco.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

ASAMBLEA DE COOPERACIÓN POR LA PAZ – ACPP (2018): La economía social y solidaria en el contexto educativo. Guía para el profesorado, Madrid: REAS Madrid.

BLANC, M. & STOESEL, J. (2020): “La formación en economía social y solidaria. Algunos retos y desafíos pedagógicos y políticos vistos desde Francia” *Sur y Tiempo. Revista de Historia de América*, ISSN-e 2452-574X, Vol. 1, Nº. 2, 2020 (Ejemplar dedicado a: N.2. Julio-Diciembre 2020; I-II), págs. 135-154

CEPES (2023). La Economía Social en la formación universitaria de postgrado. Curso académico 2022-2023. Recuperado de <https://www.cepes.es/files/publicaciones/136.pdf>

ECHEBARRIA RUBIO, A. & DÍAZ MOLINA, L. (2022). Formación en Economía Social: análisis sobre su integración en las Universidades Vascas. 33 Congreso Internacional de CIRIEC.

ENUIES (2022). Informe sobre la formación universitaria en Economía Social. Recuperado de: <http://ciriec.es/?descargar-publicacion=3584&view=1>

FLORES, D., GUZMÁN, C. & BARROSO, M.O. (2015): “La formación en economía social. Análisis de la oferta universitaria de posgrado en España”, REVESCO, Revista de Estudios Cooperativos, 121: 89-113

HENRY, H., HYTINKOSKI, P. & KLÉN, T. (Eds.) (2018): Co-operative Studies in Education Curricula. News Forms of Learning and Teaching, Helsinki: University of Helsinki-Ruralia Institute, 35.

HERNÁNDEZ ARTEAGA, I., PÉREZ MUÑOZ, C. & RUA CASTAÑEDA, S. (2018): “Intereses y perspectivas formativas en Economía Social y Solidaria de los estudiantes universitarios”, CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, 94, 91-121. Recuperado de http://www.ciriec-revistaeconomia.es/banco/CIRIEC_9404_Hdez_et_al.pdf

JULIÁ, J. & DÍAZ, M. (2021): “Universidad y economía social: un binomio necesario para una economía con valores”, *La economía social y el cooperativismo en las modernas economías de mercado: en homenaje al profesor José Luis Monzón Campos* / coord. por Rafael Chaves Ávila Árbol académico; María José Vañó Vañó (aut.) Árbol académico, José Luis Monzón Campos (hom.) Árbol académico, 2021, ISBN 978-84-1397-333-3, págs. 77-90

MELIÁN, A., CAMPOS, V. & SANCHÍS, J.R. (2017). “La educación de postgrado en Economía Social en la universidad española: ¿una asignatura pendiente?”, CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, 89. 33-54. Recuperado de <https://ojs.uv.es/index.php/ciriecespana/article/view/9673/95407>.

MONZÓN, J. L., (2006). “Economía Social y conceptos afines: fronteras borrosas y ambigüedades conceptuales del Tercer Sector”. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, (56),9-24. ISSN: 0213-8093. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17405602>

SÁENZ, N. & LÓPEZ, A. (2015): “Las competencias de emprendimiento social, COEMS: aproximación a través de programas de formación universitaria en Iberoamérica”, REVESCO, Revista de Estudios Cooperativos, 119, 159-182, DOI: 10.5209/rev_REVE.2015.n119.49066.

NORMATIVA:

Ley 5/2011, de 29 de marzo, de Economía Social. BOE núm. 76, de 30 de marzo de 2011, páginas 33023 a 33033

Estrategia Española de Economía Social 2017-2020. BOE núm. 69, de 20 de marzo de 2018, páginas 31278 a 31313

Plan Estratégico Interdepartamental de Economía Social 2021-2024. Visto en: https://www.euskadi.eus/contenidos/noticia/plan_eco_social_2022/es_def/adjuntos/E5213-ECONOMIA-SOCIAL-INFF_PEIES-24-de-enero-2022.pdf

Plan de Acción para la Economía Social. Visto en: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A52021DC0778&qid=1644937802979>

Un camino centrado en las personas para una segunda década cooperativa. Plan Estratégico 2020-2030 de la ACI. Visto en: <https://www.ica.coop/sites/default/files/2021-11/CooperativeStrategy%20July%202020%20FINAL%20ES.pdf>

TRANSIÇÃO DIGITAL, SUSTENTÁVEL E INCLUSIVA NA ECONOMIA SOCIAL O PROJETO 13+

Ana Luísa AZEVEDO: Pista Mágica – Voluntariado & Inovação

A Pista Mágica é uma Associação que desenvolve projetos de inovação na área do voluntariado.

Em tempos de incerteza e de sucessivas crises, a entidade procurava soluções que pudessem enfrentar eficazmente os atuais desafios econômicos e sociais, bem como garantir um crescimento sustentável. Um primeiro passo nesta direção foi a realização, em 2019, de um diagnóstico de Capacitação para uma Ação de Impacto (apoiado pelo Programa EEA Grants). Com este diagnóstico identificamos lacunas de capacitação da nossa equipa e fizemos uma análise SWOT. As fraquezas apontavam claramente uma sustentabilidade financeira débil, um volume de trabalho elevado para os recursos humanos contratados, e uma necessidade de melhorar a comunicação, de cuidar das nossas relações chave e aumentar a nossa presença em redes, plataformas, eventos e instâncias setoriais. Também percebemos que existiam oportunidades a agarrar: promover e dinamizar a profissionalização da Gestão de Voluntariado, apostar em candidaturas internacionais de forma a disseminar as nossas metodologias inovadoras, alargar o nosso espectro geográfico de intervenção e aumentar a nossa equipa para fazer acontecer as ideias e inovações que tínhamos na gaveta.

Foi assim que nasceu o Projeto 13+, um projeto financiado pelo Programa Cidadãos Ativ@s com fundos EEA Grants, que pretende alavancar e capacitar a Pista Mágica. Decidimos investir dentro de portas, com a certeza de que o investimento na melhoria das competências traria resultados para a melhoria do desempenho do nosso país no Voluntariado, uma vez que chegaríamos a mais Agentes de Voluntariado e com maior impacto. Este projeto de capacitação institucional pretende cumprir o seguinte:

1. Operacionalizar a Implementação do plano de ação para a capacitação organizacional
2. Participação em redes e de outras formas de internacionalização
3. Transferência de conhecimento e experiência
4. Reforço da capacidade e notoriedade do setor

Com o término do projeto 13+ em maio de 2023, estamos preparados para partilhar este caminho de transição digital, sustentável e inclusiva na Economia Social, partilhando com os diversos agentes aquilo que foram as nossas conquistas, dificuldades, estratégias e resultados, pois estamos na reta final da reestruturação interna, rumo a uma ação mais sustentável.

POLÍTICAS AFIRMATIVAS PARA INCLUSÃO FEMININA EM CARGOS DIRETIVOS DE COOPERATIVAS

Marianna FERRAZ TEIXEIRA: Advogada., Especialista em Direito e Processo nos Tribunais pelo Centro Universitário de Brasília – UniCEUB.

Resumo

De acordo com dados da OCB e da CASES, tem-se que as cooperativas brasileiras e portuguesas, apesar de possuírem 40% de membros do sexo feminino, têm cerca de 20% de mulheres nos cargos diretivos, ainda que se tratem de um tipo de organização pautado pelo compromisso com a igualdade e a não discriminação. A origem do compromisso encontra-se no princípio da adesão voluntária e livre, que, ademais de proibir qualquer aspecto discriminatório entre os membros, incluindo a não discriminação por gênero, também busca fomentar políticas internas que comprometam a cooperativa na busca por essa igualdade entre homens e mulheres no que se refere às questões educacionais e de liderança. Diante disso, ainda que o princípio seja uma base fundamental para a condução do cooperativismo, tendo em vista o seu não cumprimento no que tange à paridade de gênero nos cargos diretivos, é imprescindível que essas organizações incluam em sua gestão políticas afirmativas que permitam a participação feminina de forma mais equiparada do que mostram os dados estatísticos atuais. Dentre as ações afirmativas, a alteração estatutária para inclusão de cotas de gênero para cargos diretivos mostra-se como uma opção rápida para atingir essa paridade e cujos resultados em situações similares tem-se mostrado eficiente. Outra opção, inclusive recomendada pela OIT e pela ACI é a promoção de formação e educação de mulheres e homens, a fim de, em um primeiro momento, contornar as questões patriarcais que estruturam as relações humanas e, posteriormente, incentivarem e empoderarem as cooperadas para que possam concorrer e participar das diretorias de forma a serem ouvidas e respeitadas em suas posições de diretoras.

Palavras-chave: cooperativismo – cargos diretivos – princípio da adesão voluntaria e livre – cargos de liderança – ações afirmativas – inclusão de gênero

DEMOCRACIA E PARTICIPAÇÃO SOCIAL COMO MÉTODO DE GOVERNO

Cláudia Maria BARBOSA: Professora titular de direito constitucional da Pontifícia Universidade Católica do Paraná, PUCPR

A Constituição brasileira combina mecanismos democráticos de representação e de participação direta e indireta sobre políticas públicas e deliberações públicas. Durante as três gestões governamentais dos Presidentes Lula e Dilma (2003 a 2014), constituiu-se uma rede de espaços participativos que buscou articular em todos os níveis (municípios, estados e federação) diferentes mecanismos e instâncias participativas e deliberativas, tais como conselhos, fóruns, conferências e audiências públicas, em diferentes setores socioeconômicos. A coordenação destas instâncias foi o embrião de um sistema nacional de participação social que foi desarticulado nos governos Temer e destruído sob a gestão Bolsonaro. O governo Lula 3, que teve início em janeiro deste ano, prometeu apoiar e fortalecer a participação social como forma de garantir a pluralidade, as diferentes vozes e a inclusão de grupos vulneráveis. Criou para tanto o Conselho de Participação Social e o Sistema de Participação Social Interministerial, instâncias orientadas a manter, em caráter permanente, a interlocução com movimentos populares e organizações da sociedade civil no processo de elaboração e avaliação de políticas públicas. A expectativa é que deste envolvimento social, e parte impulsionado por mecanismos de participação digital, decorram políticas e deliberações que sejam capazes de promover estruturas socioeconômicas que favoreçam a transição para a economia verde e a inclusão social. O propósito deste trabalho é apresentar esta proposta, compará-la com os movimentos das gestões anteriores dos governos Lula e Dilma e problematizá-la à luz de uma sociedade muito mais dividida que corre o risco real de ruptura democrática.

FACTORES DETERMINANTES DE LA ORIENTACIÓN LABORAL COOPERATIVA DE LOS ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS INMACULADA BUENDÍA-MARTINEZ

Inmaculada BUENDÍA-MARTINEZ: Universidad de Castilla-La Mancha (España) y Alphonse and Dorimène Desjardins International Institute for Cooperatives, HEC Montréal (Canadá)

1. Introducción y estado de la situación

En la actualidad, no cabe duda de que la empleabilidad se ha convertido en una de las misiones de la universidad (Cheng et al., 2022; Mawson & Haworth, 2018). Entendida como un objetivo orientado al mercado (Greenbank, 2012), su inclusión como principio orientador de la enseñanza superior tiene su justificación en ser la razón principal por la que los estudiantes acceden a las aulas (Caballero Fernández et al., 2014; Sin & Amaral, 2017). La consideración de la empleabilidad como objetivo estratégico tiene implicaciones para las universidades que deben desarrollar iniciativas conducentes a ser el punto de enlace entre la formación recibida y el mundo empresarial. Esta orientación hacia la empleabilidad de las entidades de educación superior debe ser proactiva y tener un carácter anticipatorio en un doble sentido: ajustando las competencias formativas a las demandas laborales del mercado de trabajo en constante transformación (Pérez García, 2018) y favoreciendo el emparejamiento de los estudiantes egresados con las empresas (Caballero Fernández et al., 2014).

Este último aspecto ha cobrado recientemente especial importancia dado que el emparejamiento requiere no sólo de un conocimiento de las oportunidades profesionales, sino también del análisis de diferentes factores internos y externos que permitan ofrecer a los egresados una perspectiva global del potencial de su empleabilidad (Cheng et al., 2022). En este contexto, el conocimiento de las orientaciones laborales durante los estudios representa un aspecto clave no solo porque permite desarrollar y ajustar los recursos de carrera de las universidades; sino porque la orientación, entendida como una intención, tiene una alta capacidad predictiva (Ajzen, 2011) en la elección de la primera experiencia profesional de los individuos después de su graduación.

La importancia de la orientación profesional no es nueva. En los últimos cincuenta años, sus fundamentos teóricos se han ampliado considerablemente pasando del uso de enfoques centrados en analizar los determinantes desde una única disciplina (psicológica, sociológica o económica) a una aproximación holística considerando las preferencias laborales como un proceso complejo, multifactorial y multidimensional. Este enfoque integral está en consonancia con el concepto actual de empleabilidad entendida como constructo resultante de múltiples interacciones entre los responsables políticos, las empresas, las características de los individuos y el contexto económico, social, cultural y tecnológico (Guilbert et al., 20

Esta perspectiva sistémica es la que se adopta en este trabajo introduciendo una variable no considerada hasta ahora por la literatura: el perfil organizacional de los empleadores. En efecto, a pesar del incremento de trabajos sobre preferencias laborales y empleabilidad, los estudios realizados a nivel microeconómico no especifican los diferentes tipos de modelos empresariales; mientras que trabajos en el nivel meso económico se centran exclusivamente en analizar las

diferencias entre el sector privado y el público con el objetivo de validar si la orientación hacia este último viene determinada por un perfil individual específico compatible con los valores públicos que definen el sector (Breitsohl & Ruhle, 2016; Kjeldsen, 2014; Kjeldsen & Jacobsen, 2013; Ko & Jun, 2014; Rose, 2015; Taylor, 2012; Wang & Wang, 2020; Winter & Jackson, 2016). Los resultados obtenidos plantean que la preferencia y la elección de un determinado trabajo requiere no solo un ajuste persona-puesto de trabajo, referido a la coincidencia entre las habilidades y competencias con las demandas del puesto de trabajo; sino que se necesita también de un ajuste persona-organización (P-O) entendido como la compatibilidad entre los valores individuales y los de la organización (Boon & Biron, 2016; Kristof-Brown et al., 2005).

En este contexto, se plantea este trabajo que tiene como finalidad ampliar las evidencias empíricas aplicando el ajuste P-O a un sector escasamente estudiado: la economía social (ES). Es decir, se pretende analizar si aquellos estudiantes con una orientación laboral cooperativa tienen un perfil específico en términos de características contextuales, personales y cognitivos.

2. Metodología y análisis

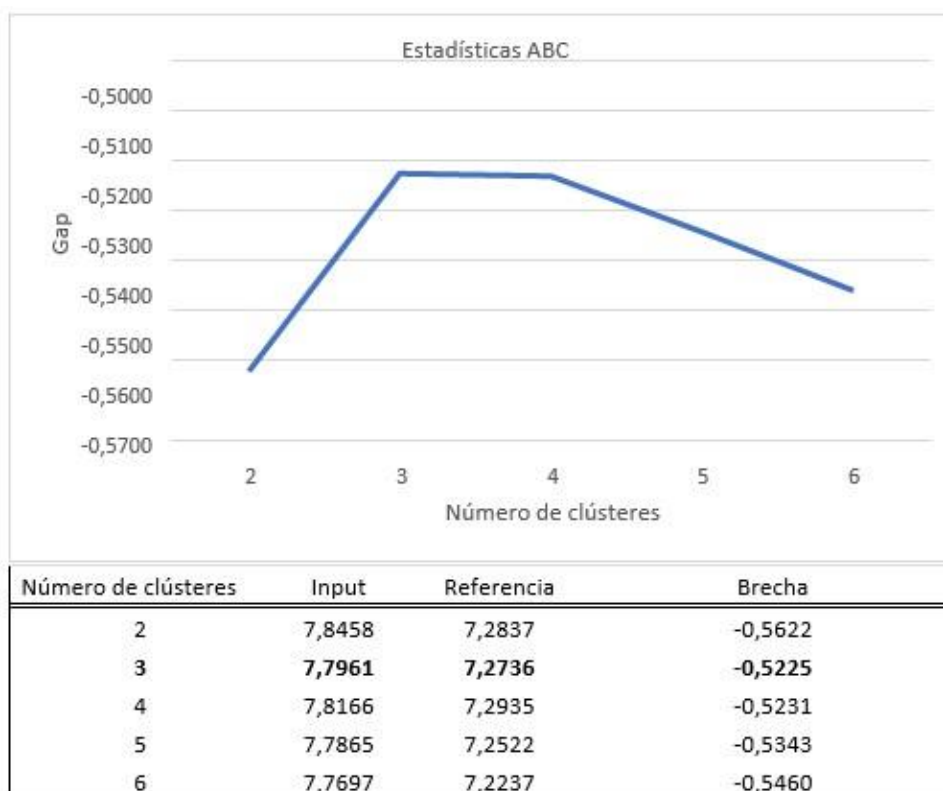
El objetivo del trabajo es conocer las relaciones entre los tres grupos de factores planteados (contextuales, personales y cognitivos) y la orientación laboral de los estudiantes universitarios con tres opciones: social, convencional y sin preferencia. Dada la especificidad del objeto de estudio, se requiere la construcción de un cuestionario específico compuesto con ocho preguntas clasificadas en cinco bloques: sociodemográfico, contextual, personal, cognitivo e intención de orientación laboral. Salvo el primero y el último bloque que tienen solo una pregunta, los restantes están compuestos de dos preguntas. La población objetivo son estudiantes universitarios matriculados en HEC Montreal durante el cuatrimestre de otoño de 2018. Utilizando un muestreo aleatorio simple, la muestra se fijó en 479 estudiantes sobre un total de 14.056. La tasa de respuesta fue del 68,5% lo que implica un conjunto final de encuestados de 328 con un margen de error del 5,25% para un nivel de confianza del 95% lo que permite confirmar que la muestra final es representativa de la población objetivo.

Dado que no existe una variable dependiente, el análisis estadístico adecuado es el clúster multivariante que permite clasificar las observaciones en conjuntos de forma que el grado de asociación natural sea alto entre los miembros de un mismo grupo y bajo entre los miembros de grupos diferentes. La aplicación del análisis de clúster requiere la conversión de cada atributo en variables dicotómicas, es decir, la selección de un atributo forma una variable que toma el valor uno para el individuo encuestado. Con base en ello, el método de agrupamiento utilizado el K-medias que permite encontrar grupos compactos en datos sin categorías que requiere la determinación previa del número óptimo de clúster (k) utilizando la estadística de brechas. El resultado del proceso concluye que el número óptimo de clústeres es de tres (ver figura 1).

El análisis clúster implica que cada observación ha sido asignada a uno y sólo uno de los tres clústeres obteniendo el valor promedio de las variables que componen cada uno de ellos. Para identificar aquellas variables significativas realizamos un análisis de varianzas ANOVA planteando la hipótesis nula, igualdad de medias entre los clústeres, contra la hipótesis alternativa que defiende la existencia de diferencias entre las medias. El resultado del estadístico F y del valor p

permite respaldar/rechazar la hipótesis nula para cada uno de los atributos de las variables utilizadas (ver tabla 3). La selección de los atributos significativos se ha realizado a un nivel de significación del 5% ($p < 0,05$) caracterizando positivamente al clúster cuando se presenta un mayor valor que implica un alto promedio de selección entre las observaciones asignadas, operando la baja selección como determinante negativo en la definición del mismo. Los resultados muestran que los estudiantes con una orientación laboral cooperativa (OLC) tienen un perfil diferenciado tal y como se recoge en la tabla 1.

Figura 1. Selección del número óptimo de clústeres



Fuente: Elaboración propia.

Tabla 1. Perfil de los estudiantes con OLC

Factores contextuales: empoderamiento	Factores personales: valores personales
Compromiso con las comunidades locales	Igualdad y equidad
Factores cognitivos: conocimiento cooperativo	Honestidad y transparencia
Conocimiento previo de la empresa cooperativa	Responsabilidad social
Factores cognitivos: percepción de las cooperativas	Factores personales: valores de trabajo
Democracia	Cultura corporativa
Igualdad y equidad	Impacto en la sociedad
Honestidad y transparencia	Participación en la estrategia empresarial
Responsabilidad social	
Solidaridad	

Fuente: Elaboración propia.

3. Resultados, discusión y conclusiones

El perfil de los estudiantes que han manifestado su preferencia laboral por las cooperativas viene caracterizado por un mayor número de factores que aquellos cuya elección no es cooperativa o no tienen preferencia. En primer lugar, desde el punto de vista de los factores contextuales, el compromiso con las comunidades locales es el único factor significativo. Este resultado está en línea con los resultados obtenidos por Jeandeau, Ouchene, Brat & Buendía Martínez (2019) y Leger (2017) que muestran que una de las principales razones del interés de los jóvenes universitarios por una cooperativa se explica por la participación en el desarrollo económico y social de Quebec y el bienestar de la comunidad. La adaptación de las cooperativas con el compromiso de la comunidad se basa en el principio de preocupación por la comunidad que pone el foco en las comunidades locales donde operan las cooperativas. Esta estrecha relación es posible gracias a la afiliación territorial de los miembros que, además, son consumidores y/o proveedores en su propia empresa, así como ciudadanos. De este modo, el modelo cooperativo permite llevar a cabo proyectos en los que la población puede reconocerse y adquirir nuevas competencias, confirmando una dinámica de desarrollo local. Además, la estructura democrática de la cooperativa permite que el proceso de toma de decisiones esté en manos de los agentes que generan la actividad económica, es decir, los socios. Con base en ello, es notable la contribución de las cooperativas en la identidad de las comunidades locales con un importante impacto en el empleo dado que los trabajadores deben proceder del mismo entorno en el que opera la cooperativa (Buendía-Martínez & Cote, 2014). Además de la congruencia entre los valores personales y de trabajo con la percepción cooperativa, es necesario destacar la importancia del conocimiento cooperativo en la preferencia laboral. Este resultado es compatible con otros estudios (Jeandeau, Ouchene, Brat & Buendía Martínez, 2019; Leger, 2017) en los que la ausencia de interés por trabajar en una cooperativa se explica principalmente por su desconocimiento.

Estos resultados tienen importantes implicaciones en el desarrollo de futuras estrategias de comunicación y en el enfoque de las políticas públicas aplicadas a este sector empresarial. La orientación comercial desarrollada es insuficiente para diferenciarlas del resto de empresas competidoras. La teórica ventaja competitiva de las cooperativas basada en sus principios específicos, valores, carácter social y especificidades de gobernanza requiere un enfoque comunicacional global que involucre no sólo al movimiento cooperativo, sino también a los responsables políticos. En el caso del movimiento cooperativo, desde que la ACI lanzó en 2013 la marca cooperativa global con el objetivo de crear una identidad común al movimiento cooperativo, poco se ha hecho salvo la creación de su propio dominio de internet. Normalmente, la marca cooperativa se lleva a cabo con el objetivo de diferenciarse de los competidores dentro de los mismos mercados o industrias (Beverland, 2007; Grashuis, 2017; Guillot, Soulez & Soulez, 2019), pero rara vez incluye cuestiones transversales vinculadas a su propia esencia cooperativa. Por lo que respecta a los responsables políticos, se debería profundizar en el desarrollo de políticas de fomento del cooperativismo. En concreto, las denominadas blandas que están dirigidas a crear un entorno favorable incluyendo medidas de tipo cognitivo para difundir el modelo cooperativo en la sociedad y el fomento de la investigación y la formación en cooperativismo (Chaves, 2013). Estos

dos aspectos son especialmente relevantes si tenemos en cuenta el peso económico y social de las cooperativas en las diferentes regiones y países. El apoyo a la investigación sobre cooperativas es residual en comparación con las empresas capitalistas convencionales y la inclusión de asignaturas específicas en los estudios secundarios y universitarios es casi inexistente, lo que provoca que los estudiantes obtengan su título sin saber, ni siquiera desde la perspectiva teórica qué es una cooperativa (Hernández Arteaga, Pérez Muñoz y Rua Castañeda, 2018; Julia Igual, Meliá Martí y Miranda Ribera, 2020; Velasco Martínez, Estrada Vidal, Pabón Figueras y Tojar Hurtado, 2019).

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Ajzen, I. (2011). The theory of planned behavior: Reactions and reflections. *Psychology and Health*, 26(9), 1113-1127.

Boon, C., & Biron, M. (2016). Temporal issues in person–organization fit, person–job fit and turnover: The role of leader–member exchange. *Human Relations*, 69(12), 2177–2200. <https://doi.org/10.1177/0018726716636945>

Breitsohl, H.; Ruhle, S. (2016). Millennials' public service motivation and sector choice. A panel study of job entrants in Germany. *Public Adm.*, 40(3), 458-489.

Buendía-Martínez, I.; Côté, A. (2014). Desarrollo territorial rural y cooperativas: un análisis de las políticas públicas. *Cuadernos Des. Rural*, 11, 35-54.

Caballero Fernández, G., López-Miguens, M.J., & Lampón, J.F. (2014). La universidad y su implicación con la empleabilidad de sus graduados. *Revista Española de Investigaciones Sociológicas*, 146, 23-46. <https://doi.org/10.5477/cis/reis.146.23>

Chaves, R. Social Economy and Public Policies. Elements for Analysis. In *The emergence of the Social Economy in Public Policy. An International Analysis*; Chaves, R., Demoustier, D., Eds.;

P.I.E. Perter Lang: Brussels, Belgium, 2013; pp. 57-72.

Cheng, M., Adekola, O., Albia, J. & Cai, S. (2022), Employability in higher education: a review of key stakeholders' perspectives. *Higher Education Evaluation and Development*, 16(1), 16-31. <https://doi.org/10.1108/HEED-03-2021-0025>

Greenbank, P. (2012). Career Decision-making by Business School Students: A British Case Study. *International Journal of Management*, 29(4), 543-553. <https://link.gale.com/apps/doc/A314801148/AONE?u=anon~8ded983b&sid=bookmark-AONE&xid=de6259c1>

Guilbert, L., Bernaud, J.L., Gouvernet, B., Rossier, J. (2016). Employability: review and research prospects. *Int J Educ Vocat Guidance*, 16, 69–89 (2016). <https://doi.org/10.1007/s10775-015-9288-4>

Hernández Arteaga, I.; Pérez Muñoz, C.; Rua Castañeda, S. (2018). Intereses y perspectivas formativas en economía social y solidaria de los estudiantes universitarios. *CIRIEC-España Rev. Econ. Pública Soc. Coop.*, 94, 91-121. DOI: <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.94.12782>

Jeandean, Q.; Ouchene, N.; Brat, E.; Buendía-Martínez, I. (2019). *Innovation. The Co-operative Enterprise by and for Millennials*. HEC Montréal: Montréal, Canada.

Juliá, J.F.; Meliá, E.; Miranda, E. (2020). Rol de la Economía social y la Universidad en orden a un emprendimiento basado en el conocimiento tecnológico y los valores. *CIRIEC-España Rev. Econ. Pública Soc. Coop.*, 98, 31–37, doi:10.7203/CIRIEC-E.98.15905.

Kjeldsen A. M. (2014). Dynamics of public service motivation: Attraction selection and socialization in the production and regulation of social services. *Public Administration Review*, 74, 101-112. <https://doi.org/10.1111/puar.12154>

Kjeldsen A. M., & Jacobsen C. B. (2013). Public service motivation and employment sector: Attraction or socialization?. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 23, 899- 926. <https://doi.org/10.1093/jopart/mus039>

Ko, K.; Jun, K-N. (2014). A comparative analysis of job motivation and career preference of Asian undergraduate student. *Public Pers. Manage.*, 44(2), 192-213. Doi: 10.1177/0091026014559430

Kristof-Brown, A. L., Zimmerman, R. D., & Johnson, E. C. (2005). Consequences of individuals' fit at work: A meta-analysis of person-job, person-organization, person-group, and person-supervisor fit. *Personal Psychology*, 58(2), 281-342. <https://psycnet.apa.org/doi/10.1111/j.1744-6570.2005.00672.x>

Leger. (2017). *Les milléniaux Québécois et les values cooperatives*. Conseil québécois de la coopération et de la mutualité: Quebec, Canada. Mawson, M., & Haworth, A.C. (2018). Supporting the employability agenda in university libraries: a case study from the university of Sheffield. *Information and Learning Science*, 119(1/2), 101-108. <https://doi.org/10.1108/ILS-04-2017-0027>

Pérez García, F. (Dir.). (2018). *Itinerarios de inserción laboral y factores determinantes de la empleabilidad. Formación universitaria versus entorno*. FundaciónBBVA. https://www.fbbva.es/wp-content/uploads/2018/09/DE_2018_Itinerarios-insercion-laboral_web.pdf

Rose, R. (2015). Student Preferences for Federal, State, and Local Government Careers: National Opportunities and Local Service. *J. Public Aff. Educ.*, 21(1), 83-100. Doi: 10.1080/15236803.2015.12001818

Sin, C., & Amaral, A. (2017). Academics and Employers' Perceptions about Responsibilities for Employability and Their Initiatives towards Its Development. *Higher Education*, 73, 97-111. <https://doi.org/10.1007/s10734-016-0007-y>

Taylor, J. (2012). *Managing the new workforce. International perspectives on the Millennial generation*. Ng E.S., Lyons S.T., Schweitzer, L. Eds.; Edward Elgar: Cheltenham, UK, pp. 20-41.

Velasco Martínez, L.C.; Estrada Vidal, L.I.; Pabón Figueras, M.; Tójar Hurtado, J.C. (2019). Evaluary promover las competencias para el emprendimiento social en las asignaturas universitarias.

REVESCO Rev. Estud. Coop., 131, 199–223, doi:10.5209/REVE.63561.

Wang, X., & Wang, Z. (2020). Beyond efficiency or justice: the structure and measurement of public servant´ public values preferences. *Administration & Society*, 52(4), 499-527. <https://doi.org/10.1177/0095399719843658>

Winter, R.P.; Jackson, B.A. (2016). Work values preferences of Generation Y: performance relationship insights in the Australian Public Service. *Hum. Resour. Manage. J.*, 27(17), 1997-2015. DOI: 10.1080/09585192.2015.1102161



TEMAS GERAIS | TEMAS GENERALES

PIERCING THE COOPERATIVE VEIL – A PRELIMINARY APPROACH OF A SPECIFIC CASE

Maria de Fátima RIBEIRO: Faculty of Law, Universidade Católica Portuguesa Católica
Research Centre for the Future of Law

Keywords: Cooperatives; Insolvency; Piercing the corporate veil.

Piercing the corporate veil is a legal technique that consists in ignoring the existence of the separate identity of the company. It is usually a judicial technique since it does not rely on a legal statement (that only exists in the law of some south American countries)¹. Nevertheless, it is a rather usual judicial solution in North America and in European countries, especially to achieve the liability of the shareholders of limited liability companies.² By piercing the corporate veil, the judge will determine that those shareholders lose the limited liability that a corporation provides them. Then, the company's creditors will be able to use the shareholders personal assets to satisfy the company's debts and liabilities.

Of course, such extreme result can only be pursued and achieved when the judge can impute to the shareholders any behavior that menaces the ability of that company to entirely satisfy its creditors. In fact, due to the limited liability principle those creditors can only rely on the assets of the company to ensure the satisfaction of their credits (unless, of course, they are in a position that allows them to demand additional guaranties), so shareholders are committed to entirely respect several duties in order to not aggravate the creditor's risk.

As there is not a law that defines what shareholders' behaviors can lead to the piercing of the corporate veil, the doctrine and the courts have developed over time (particularly in the United States of America and in Germany) case groups to that matter – and one can identify approximately the same responsibility case groups in the different countries with no specific legislation.³ However, despite the stability of those case groups, piercing the corporate veil is far from ensuring safety and certainty, especially because one cannot recognize in those decisions a uniform legal basis. But this concept doesn't apply only to corporations. Any business organization that provides limited liability to its partners can be subject to the piercing of the corporate veil technique if those partners act in order to threaten the integrity of the protection of their limited liability; it means that the creditors of this business organization will want to achieve the judicial piercing of the corporate veil in order to ensure the maximum satisfaction of their credits⁴.

¹ Cfr. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, *A Tutela dos Credores da Sociedade por Quotas e a "Desconsideração da Personalidade Jurídica"*, Almedina, Coimbra, 2009, pp. 74 ff..

² Cfr. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, *A Tutela dos Credores da Sociedade por Quotas e a "Desconsideração da Personalidade Jurídica"*, cit., pp. 67 ff..

³ Cfr. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, "Desconsideração da personalidade jurídica e tutela de credores", in *Questões de Direito Societário em Portugal e no Brasil* (coord. Maria de Fátima Ribeiro/Fábio Ulhoa Coelho), Almedina, Coimbra, 2012, 515-555, pp. 516 ff..

⁴ Cfr. STEPHEN M. BAINBRIDGE / M. TODD HENDERSON, *Limited Liability. A Legal and Economic Analysis*, Edward Elgar Publishing, Cheltenham/Northampton, 2016, pp. 44 ff..

So, the question we must ask at this point is whether it is adequate to extend the piercing of the veil technique to cooperatives, in order to find out if in the case groups established for companies it would be possible or even reasonable to pretend such a result: make the cooperative members answer with their personal assets before the cooperative's creditors.

In this study, following an analysis of the legislative solutions provided in Portugal, we try to provide an answer to this question.

As there are no specific answers to this question in the doctrine and no case-law treatment, we will consider the basic principles and rules of the company law, the limits of the limited liability principle and the Portuguese Cooperative Code (PCC), as well as the related fundamental cooperative principles. Doctrinal and jurisprudential developments in the piercing the corporate veil area will also be taken into account. In the end, we will propose a legislative amendment to a Portuguese Cooperative Code rule.

1. The limited liability and the legal personality

Cooperatives, as well as corporations, exist separately from their members. Consequently, business assets are separate from members assets. And in some forms of company this separation leads to the limited liability of their members. One of the main reasons cooperatives and corporations are constituted is for the personal asset protection these business organizations provide. This creates incentives that encourage people to undergo on a business project. There is no doubt that if there was no limited liability there would be a strong resistance in engaging in those forms of business or in any business at all, with all the negative impact it would have in the economy. So, despite all the criticism limited liability is nowadays facing, one must reaffirm its crucial role in the modern world as we know it⁵.

On the other hand, there is always the risk of business failure. When this happens, limited liability means that the risk and the costs of that failure will be borne by third party creditors of the organization – and not by its directors or its members.

That said, one understands why the protection of the members' assets is not to be guaranteed no matter the members' behavior. There are duties and responsibilities that come with limited liability, to the protection of the third-party creditors' legitimate interests⁶. And often the organization members do not respect those boundaries, particularly when it comes to smaller privately held business entities – organizations that typically have a small number of shareholders

⁵ Cfr. FRANK H. EASTERBROOK / DANIEL R. FISCHER, "Limited liability and the corporation", in *University Chicago Law Review*, 1985, 89-117, pp. 89 e ff.

⁶ Piercing the corporate veil shall not be confused with directors' liability. In fact, when it refers to the responsibility of the directors, the legal personality of the organization is not at stake. Directors will be liable towards the company or the cooperative itself, there so maintaining and preserving its legal personality and the separation of its assets and the assets of its members. Therefore, when a member is simultaneously a director, it will be necessary to identify the behavior that could origin his liability. If it concerns the breach of any of the directors' duties, he will be subject to the legal frame of the directors' responsibility.

and limited assets, which promotes the risk of fraudulent behavior of the members and an inequitable result to the creditors⁷.

Cooperatives, as a form of business organization, pursue a business activity and have their creditors, that will bear the risk of the exploitation of that activity if the business fails. In fact, legal personality as well as limited liability of the members⁸ are to be recognized in cooperatives. So, one must establish the boundaries of the cooperators' behavior in order to ensure all due protection to those creditors. They must only bear the market risk; and not be exposed to fraudulent behaviors of the cooperative's' members.

2. The typical case groups of piercing the corporate veil of companies

In European countries piercing the corporate veil is seen as an exceptional way to protect creditors' interests, because each legal system establishes several grounds for internal liability of companies' members and directors. Courts will only surpass the legal personality of the company, therefore making shareholders directly liable towards the companies' creditors, when it is found not to be possible to pursue due justice on those grounds.

Today, we can ascertain that only one of the typical case groups of piercing the corporate veil remains undisputed, but other case groups still are accepted by some authors, so we will describe them and try to ascertain if they can apply to the cooperative reality.

a) Undercapitalization

Undercapitalization used to be considered one of the typical situations when courts should determine the shareholder liability. It means that a company does not have enough capital to conduct the business activity it is meant to, because its shareholders would not provide it nor guarantee the necessary recourse to credit. In other words, it means that shareholders transfer all the risk of the business activity to the market, not sharing it in a serious measure.

After a period when some court decisions held the shareholders personally liable for the companies' debts in those situations, that solution is to be abandoned, for several reasons. Mainly, because no legal system lays down a duty of adequate capitalization of companies, even when it is required a minimal capital to create a specific type of company. This duty has been almost entirely abandoned in European countries when it comes to private limited companies; and in publicly held companies, minimum capital is a fixed amount, not established in relation with the kind and dimension of the activity. That having been said, it is not to be expected that shareholders provide the company with the necessary funding – and if that is not their duty, they could not be held responsible for not fulfilling it.

But it certainly is not allowed for a company to undertake or pursue the exploitation of an activity without the minimum funds it requires. In that case, found that the company is unable to pay its creditors and to obtain further credit in reasonable conditions, directors are obliged to apply for insolvency, in order to avoid its deepening and the aggravation of the creditors' situation. It can

⁷ Cfr. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, A Tutela dos Credores da Sociedade por Quotas e a “Desconsideração da Personalidade Jurídica”, cit., pp. 34 ff.

⁸ Unless otherwise provided in the statutes of the cooperative.

even be said that there is a shift in the directors' duties, there is a shift from corporate governance to insolvency governance. Then, it is a case for directors' duties and responsibilities, not for shareholders liability by means of piercing the corporate veil⁹.

b) Interference destroying the company

The most recent case group of piercing the corporate veil is the interference destroying the company. It is usually described as a situation where the shareholders strip funds, productive resources and business opportunities from the company, transferring them to another company in which they have a direct or indirect interest (they can be its shareholders, but often the shareholders are their relatives; not infrequently they are its directors or shadow directors). If in an early-stage German courts would consider shareholders responsible before the company's creditors by piercing the corporate veil, nowadays this case group is not to be considered in that area. In fact, shareholders are not able to validly transfer any assets from the company to another, because they are not allowed to represent the company in any external legal act. So, the described transfer would lead to the responsibility of the directors that have the duty to avoid the fraudulent third-party intervention, namely of shareholders.

In this case, shareholders would only be affected by the piercing of the corporate veil if, simultaneously, it could be proved the occurrence of an inextricable commingling of the assets of the company and those shareholders, as described below¹⁰.

c) Commingling of the assets of the company and the shareholder

Nowadays, the only case in which one can undoubtedly argue the shareholder liability via piercing of the corporate veil is the inextricable commingling of the assets of the company and shareholders. In fact, if the shareholders act in such a way as to confuse the assets of the company and their own, not respecting the separation of assets that characterizes the legal entity of the company, it would not be fair to recognize him the right to claim for limited liability. His behavior compromised the satisfaction of the company's creditors and led to an unjustified enrichment of his own assets. Moreover, it disregarded the existence of the legal entity. The court must, then, pierce the corporate veil and make him liable for the company's debts. Yet, the commingling of the assets must be inextricable. Otherwise, the legal systems expressly provide for a solution, such as the duty of shareholder to return to the company all that he or she has removed from its assets. In that case, there is no grounds for piercing the corporate veil – solely for law enforcement¹¹.

⁹ Cfr. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, "O capital social das sociedades por quotas e o problema da subcapitalização material", in *Capital Social Livre e Acções sem Valor Nominal* (coord. Maria Miguel Carvalho/Paulo de Tarso Domingues), Almedina, Coimbra, 2011, 43-84, *passim*.

¹⁰ Cfr. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, A Tutela dos Credores da Sociedade por Quotas e a "Desconsideração da Personalidade Jurídica", *cit.*, pp. 289 ff.

¹¹ Cfr. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, A Tutela dos Credores da Sociedade por Quotas e a "Desconsideração da Personalidade Jurídica", *cit.*, pp. 260 ff. 12 Cf. Section 3.5 (1) of the PECOL principles: "Cooperatives have legal personality and enjoy patrimonial autonomy".

3. The typical case groups of piercing the corporate veil and the cooperatives

Let's now analyze the possibility of the occurrence of the above-described behaviors in a cooperative and the suitability of piercing the cooperative veil as a solution to such situations.

3.1. Cooperatives and limited liability

A cooperative is a legal person (having autonomous legal subjectivity and, generally, patrimonial autonomy¹² – therefore justifying limited liability of the members, who are not liable for the cooperative's debts¹³ – that carries on any economic activity without having profit as its ultimate purpose (in the sense of being willing to make profits mainly for the payment of interests, dividends or bonuses on money invested or deposited in, or lent to, the cooperative; however, there is no imposition on non-profit making – cooperatives can even distribute eventual profits among members, but face constraints when that distribution aims at remunerating capital). Although a cooperative may be established to carry out an activity in the general interest of the community (in the special case of a general interest cooperative), its activity is regularly carried mainly in the interest of its members (as consumers, providers or workers of the cooperative enterprise). This definition arises from the first provision of the PECOL¹⁴, and highlights the basic difference between cooperatives and (for-profit) companies¹⁵. The cooperative's objective consists of, firstly, developing an economic activity, "mainly through cooperative transactions with their cooperator members for the provision of goods, services or jobs". In that sense, the cooperative is an enterprise, and cooperatives may engage in non-member cooperative transactions – unless

¹² Cf. Section 3.5 (1) of the PECOL principles: "Cooperatives have legal personality and enjoy patrimonial autonomy".

¹³ As stated by Section 3.5 (2) of the PECOL principles, "[n]o member shall be liable for the debts of the cooperative for more than the amount they have subscribed, unless cooperative statutes provide for the liability of the member by guarantee subject to a cap". Despite the possibility of statutory exclusion of limited liability in the words of GEMMA FAJARDO/DEOLINDA MEIRA, "Cooperative financial structure", in VVAA, *Principles of European Cooperative Law. Principles, Commentaries and National Reports*, Intersentia, Cambridge/Antwerp/Portland, 2017, 73-95, p. 88, the trend is, nowadays, to exclude members' liability for the cooperative's debts.

¹⁴ Article 2 of the PCC defines cooperative as an autonomous association of persons, united voluntarily, of variable composition and capital, which, through cooperation and mutual assistance on the part of its members and in accordance with cooperative principles, aims not at profit but at satisfying the economic, social, or cultural needs and aspirations of said members. As is stated in Article 17 PCC, a cooperative acquires legal personality when its incorporation is registered – and then, because the cooperative becomes a legal person, its assets are autonomous from its members' assets (which was not the case before: cf. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, "Artigo 18º – Responsabilidade antes do registo", in *Código Cooperativo Anotado* (coord. Deolinda Meira e Maria Elisabete Ramos), Almedina, Coimbra, 2018, 109-115, pp. 109 ff.), and therefore the members are not liable for the cooperative's debts (cf. DEOLINDA MEIRA/MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, "Artigo 80º – Regime económico", in *Código Cooperativo Anotado* (coord. Deolinda Meira e Maria Elisabete Ramos), Almedina, Coimbra, 2018, 443-450, pp. 443 ff.). Under Portuguese law, cooperative rules must respect cooperative principles, embodied in Article 3 of the PCC: voluntary and open membership; democratic member control; members' economic participation; autonomy and independence; education, training, and information; cooperation among cooperatives; and concern for the community.

¹⁵ Cf. the analysis of ANTONIO FICCI, "Definition and objectives of cooperatives", in VVAA, *Principles of European Cooperative Law. Principles, Commentaries and National Reports*, Intersentia, Cambridge/Antwerp/Portland, 2017, 19-45, pp. 20 ff.

otherwise defined by their status – as long as that activity is not their main activity¹⁶¹⁷. And second, the cooperative must develop such activity in the interest of its members, i.e., to “the (direct) satisfaction of the members’ needs”¹⁸.

Members have obligations and rights. Concerning obligations, it is worth emphasising the duty to participate in cooperative transactions to a minimum extent¹⁹, to make the applicable capital contributions, and to participate in the cooperative’s governance (except for the case of investor members, who are neither obliged to participate in cooperative transactions, nor in the governance of the cooperative)²⁰.

Members have individual and collective rights. Individual rights are, e.g., the right to participate in the cooperative’s governance (attending meetings, voting, standing for election, requesting and receiving information), to receive dividends (only when decided under cooperative statutes), and to engage in cooperative transactions, receiving any cooperative refund (when determined by the competent organ). Collective rights also include the right to participate in the cooperative’s governance (the right to request and receive any information, to propose candidates for election, to require a members’ meeting to be called, to propose resolutions, to demand an audit of the cooperative by specially qualified and independent auditors), and to amend the cooperative’s statutes or to restructure or dissolve the cooperative. Information is granted both as a collective and as an individual right, due to the value of transparency for member control of the cooperative²¹.

The cooperative governance structure is ruled under Sections 2.4 and 2.5 of the PECOL principles, which attribute a very significant role to cooperative members. Members participate in policy-making and major decisions in the cooperative, respecting the democratic principle “one member one vote” (regardless of the amount of capital held). In small cooperatives, members participate in decision-making directly; in other cases, cooperatives have a structure that allows members to ultimately control the organisation through the members meeting (or a series of meetings, split by sectors, in cooperatives with a large or widely dispersed membership). These meetings are complemented by one or more boards of committees, responsible for day-to-day management and accountable to the members.

In a “one tier system”, the administrative board has the powers of executive management and representation and is supervised and monitored by the members’ meeting (or by a smaller elected body, in cooperatives with a large or widely dispersed membership) and/or by subcommittees of the administrative board. In a “two tier system”, the management board has the powers of

¹⁶ Cf. Section 1.5 of the PECOL. Of course, this Section’s rules only apply to transactions for the provision of goods, services or jobs of the same kind as those provided to cooperator members – all other transactions, instrumental to the main activity of the cooperative enterprise, are not limited by law. In this same sense, cf. Article 2.2 of the PCC.

¹⁷ Cf. Section 1.4 (1) of the PECOL.

¹⁸ Cf. ANTONIO FICCI, “Definition and objectives of cooperatives”, cit., p. 24; GERT VAN DIJK / PANAGIOTA SERGAKI / GEORGE BAOURAKIS, *The Cooperative Enterprise. Practical Evidence for a Theory of Cooperative Entrepreneurship*, Springer International Publishing, Berlin, 2019, pp. 48 ff.

¹⁹ Cf. Article 22.2.c) of the PCC.

²⁰ Cf. Section 2.3 (1) of the PECOL principles.

²¹ Cf. Section 2.6 of the PECOL principles, and its analysis by IAN SNAITH, “Cooperative Governance”, cit., p. 72.

executive management and representation and is supervised and monitored by a supervisory board. The members of those organs must be elected and removed by the cooperative's members – and the majority of members of both the administrative and supervisory boards have to be cooperative members themselves.

The duties of cooperative board members and managers include, as stated in Section 2.5 (8), an obligation to adhere to the cooperative's defining values, principles and practices, as well as the obligation to comply with the law and the cooperative statutes, and their "duties of honesty, loyalty, good faith, care and skill"²²

Section 2 of the PECOL principles rules cooperative governance. The fundamental general principle is, as stated in Section 2.1 (1), that cooperatives "are directed and controlled by or on behalf of their members, who have ultimate and democratic control through their governance system"²³. Whichever governance structure is adopted for a cooperative's governance, the ultimate and imperative goal is to ensure cooperative autonomy and member control; and to pursue the specific economic activity mainly in the interest of the cooperative members²⁴.

Cooperatives carry out an economic activity without having profitability as their ultimate purpose. Nevertheless, they are business organisations – and, for that reason, they can (and may need to) resort to various sources of capital, as long as these are compatible with their cooperative nature.

The economic resources of a starting cooperative are obtained through the contributions of cooperator members (which do not, as seen above, determine the rights of the members; what determines them are the mutual transactions between each member and the cooperative, because cooperatives need cooperative transactions with their members to conduct their economic activity²⁵). Yet, making a capital contribution cannot be seen as a necessary condition for acquiring membership, although legal rules or statutory provisions frequently establish that duty.

Unless stated in a legal or statutory provision, there is no legally required minimum capital²⁶; and, in any case, the share capital is variable, in order to facilitate the free entry and exit of members (although the same can be achieved through the transfer of share capital participations). The stability of the cooperative's financial situation is still protected: if a member leaves the cooperative, they may not be reimbursed for the nominal value of their shares and their portion of divisible reserves^{27,28}. In cooperatives there are mandatory (legal or statutory) reserves (which can

²² Cf. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, "Anotação ao acórdão do Tribunal da Relação de Lisboa, de 19 de Abril de 2016 – A proibição de negociar com a cooperativa que impende sobre os membros dos seus órgãos de gestão e fiscalização", in *Cooperativismo e Economia Social*, ano 2016-2017, n.º 39, 315-325, pp. 315 ff.

²³ The member control principle also applies to general interest cooperatives. Cf. IAN SNAITH, "Cooperative Governance", VVAA, *Principles of European Cooperative Law. Principles, Commentaries and National Reports*, Intersentia, Cambridge/Antwerp/Portland, 2017, 47-71, p. 48.

²⁴ Cf. Section 2.1 (3) and (5) of the PECOL principles.

²⁵ Cf. GEMMA FAJARDO/DEOLINDA MEIRA, "Cooperative financial structure", cit., p. 74.

²⁶ In some legal systems, in fact, a minimum share capital is imposed to cooperatives.

²⁷ Cf. Section 3.3 (7) of the PECOL principles.

²⁸ Cf. MARIA DE FÁTIMA RIBEIRO, "Os interesses do cooperador demissionário e a tutela do património e dos credores da cooperativa", in *Jurisprudência Cooperativa Comentada. Obra Coletiva de Comentários a Acórdãos da Jurisprudência*

only be used to cover a balance sheet loss) and voluntary reserves (as determined by the members' meeting)²⁹.

The economic results of a cooperative's transactions with members may result in either cooperative "surpluses" or cooperative losses. The allocation of an eventual "surplus" is decided by members' meeting: it can either be distributed to the cooperator members as cooperative refunds or allocated to divisible and indivisible reserves.

In the first case, the use of the word "refund" expresses the very nature of the "surplus". Cooperatives do not have a profit-making purpose. If there is a "surplus", it must be the result of an excessive payment requested by the cooperative to the members, or of a lower price than necessary paid by the cooperative to its members in cooperative transactions. And if the members did pay more, or receive less, than due, they will be refunded. This explains why the members will receive the refunds in accordance with the quantity or quality of their participation in cooperative transactions.

According to the law of several European countries, cooperative surpluses can only be distributed if they are not needed to cover existing losses, and to that extent³⁰. This rule is aimed at preserving the cooperative's solvency³¹. Despite the non-profit nature of cooperatives, a cooperative may have real profits, i.e., results that do not derive from the transactions between the cooperative and its members (v.g., results from non-member cooperative transactions, or from the ownership of company shares or other assets). These results cannot be distributed – their only possible use is to be allocated to indivisible reserves. In the case of losses caused by non-member cooperative transactions and other sources, the limited liability of cooperative members will come into effect: they will not have to cover those losses, which can only be covered by the cooperative's reserves.³²

If the results of the cooperative transactions are losses, they may be covered either by using the reserves or by cooperator members' contributions. Both would have to be stipulated by the members' meeting. The participation of the cooperator members in covering losses has a limit: although it is also determined in accordance with the quantity or quality of their participation in cooperative transactions (the same rule that applies to refunds), it can never surpass the value of the goods and services received by each member.

3.2. Cooperatives and the typical case groups of piercing the corporate veil

Undercapitalization of a cooperative would call for the same comments stated above about the undercapitalization of a company: it is not a case for piercing the cooperative veil, since there is not a legal rule imposing the adequate capitalization of the cooperative by the cooperators. On the contrary, it is legally admitted that the eventual risk of the cooperative business is transferred to

Portuguesa, Brasileira e Espanhola (coord. Deolinda Aparício Meira), Imprensa Nacional-Casa da Moeda, Lisboa, 2012, 375-386, pp. 375 ff.

²⁹ Cf. Section 3.4 of the PECOL principles.

³⁰ That's the case of the PCC (Article 100.2).

³¹ That's the case of the PCC (Article 100.2).

³² Cf. Section 3.7 of the PECOL principles.

the market, because of the limited liability of the cooperators (which is not mandatory, but most usually adopted). Undercapitalization shall be a case for directors' liability, because they would have to refuse the pursuit of the cooperative's activity and present it to insolvency, as stated above.

Also, interference destroying the cooperative, on its own, could not be a case for piercing the cooperative veil, for the reasons exposed above about companies. It is barely possible to a mere member to have the opportunity to interfere in order to destroy the cooperative. In fact, if that happens, those cooperators would also be members of the board of directors and act as such. That's the reason why in this situation the solution will be the enforcement of directors' liability rules, rather than considering piercing the cooperative veil in order to make cooperators personally liable for the cooperative's debts.

Concerning the case of commingling of the assets, it is also almost impossible to a mere member to have the opportunity to directly benefit from the cooperative's assets. That's why only director's liability is at stake, again in this case³³.

3.3. The possible problems raised by Article 96.5 of the Portuguese Cooperative Code.

But one can foresee a specific situation, under cooperative Portuguese law, that would require the specific liability of members of the cooperative, instead of the directors' liability.

Let's analyze the above-mentioned possibility of the existence of cooperative losses, caused by the commercial transactions with cooperators – for instance, in a housing cooperative, the price established for the houses bought by the members of the cooperative was clearly low, benefiting those members in detriment of the cooperative and, subsequently, of its creditors.

We have already seen that those losses could be covered using the reserves or by cooperator members' contributions, but that both would have to be stipulated by the members' meeting³⁴. So, let's imagine that at the members meeting it is decided to cover the losses using the reserves, but not by cooperator members' contributions³⁵; and that the reserves are far from enough to cover the losses.

In this hypothetical case, there are no grounds for directors' liability (because they do not have the power to claim such sums from members, as would be the case in a company, by virtue of the provisions of Article 34 of the Portuguese Companies Act) and the cooperators benefit from limited liability³⁶. Should the cooperative's creditors, then, bear the losses of the cooperative – benefiting with no legal nor ethical reason it's members, that acted in order to acquire a house at a lower price than their real value and maintain that unjust enrichment?

³³ That is what happened in the case of STJ, 25.10.2012 (Tavares de Paiva), in www.dgsi.pt.

³⁴ Cfr. Article 96.5 of the PCC.

³⁵ The participation of the cooperator members in covering losses, as has been seen, has a limit: although it is also determined in accordance with the quantity or quality of their participation in cooperative transactions (the same rule that applies to refunds), it can never surpass the value of the goods and services received by each member.

³⁶ Even though they can establish their personal liability, which is not common. Cfr. Article 80 of the PCC.

The answer to this question can only be negative. The vote cast by those members was of course abusive, but the enforcement of the company law in this matter is complicated, because of the special rule that delivers to the members a decision where their own financial interest is at stake. And even if one could consider the decision void, nothing in the Cooperative law would authorize the additional liability of those members, against their will.

In this specific case, one should consider the possibility of piercing the cooperative veil, in order to make the members that unduly benefited from the transactions with the cooperative responsible for the difference between the price they have paid to the cooperative and the value they should have paid.

Conclusion: piercing the corporate veil if the cooperative members decide to not cover the cooperative's losses with their contributions, when those losses are caused by the transactions that took place between the cooperative and these members may be an answer to the need to protect the interests of the cooperative's creditors – but it is not the adequate solution. The adequate solution should derive from the law and derive from an internal responsibility, meaning that the Article 96.5 of the PCC should only confer the power on the assembly to freely decide if the members are not obliged to make contributions to cover the cooperative's losses in the described situation when the cooperative's statutes state the liability of the members for the cooperative's debts³⁷. In all other cases, in the existence of the limited liability principle, the board of directors should be obliged to claim from members the sums corresponding to the losses that resulted to the cooperative from the transactions with those members. If they did not, they would personally answer for the damages caused by such omission, in accordance with the directors' liability legal system.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

BAINBRIDGE, STEPHEN M. / HENDERSON, M. TODD – Limited Liability. A Legal and Economic Analysis, Edward Elgar Publishing, Cheltenham/Northampton, 2016

DIJK, GERT VAN / SERGAKI, PANAGIOTA / BAOURAKIS, GEORGE – The Cooperative Enterprise. Practical Evidence for a Theory of Cooperative Entrepreneurship, Springer International Publishing, Berlin, 2019

EASTERBROOK, FRANK H./ FISCHER, DANIEL R. – "LIMITED LIABILITY AND THE CORPORATION", IN UNIVERSITY CHICAGO LAW REVIEW, 1985, 89-117

FAJARDO, GEMMA / MEIRA, DEOLINDA – "COOPERATIVE FINANCIAL STRUCTURE", IN VVAA, PRINCIPLES OF EUROPEAN COOPERATIVE LAW. PRINCIPLES, COMMENTARIES AND NATIONAL REPORTS, INTERSENTIA, CAMBRIDGE/ANTWERP/PORTLAND, 2017, 73-95

³⁷ Another possibility can be found in the Brazilian Cooperative Law: Article 89 of the Law n. 5.764, from the 16th of December 1971, provides specifically that if the reserves are insufficient cooperators must cover the cooperative's losses upon apportionment, among the members, in the direct ratio of the services used, except for the option provided for in the sole paragraph of Article 80 (which allows fixing a different proportion in the statutes). Cfr. the analysis of EMANUELLE URBANO MAFFIOLETTI, *As Sociedades Cooperativas e o Regime Jurídico Concursal. A Recuperação de Empresas e Falências, Insolvência Civil e Liquidação Extrajudicial e a Empresa Cooperativa*, Almedina, Coimbra, 2015, pp. 245 ff..

FICCI, ANTONIO – “DEFINITION AND OBJECTIVES OF COOPERATIVES”, IN VVAA, PRINCIPLES OF EUROPEAN COOPERATIVE LAW. PRINCIPLES, COMMENTARIES AND NATIONAL REPORTS, INTERSENTIA, CAMBRIDGE/ANTWERP/PORTLAND, 2017, 19-45

MEIRA, DEOLINDA / RIBEIRO, MARIA DE FÁTIMA – “Artigo 80º – Regime económico”, in Código Cooperativo Anotado (coord. Deolinda Meira e Maria Elisabete Ramos), Almedina, Coimbra, 2018, 443-450

RIBEIRO, MARIA DE FÁTIMA – A Tutela dos Credores da Sociedade por Quotas e a “Desconsideração da Personalidade Jurídica”, Almedina, Coimbra, 2009

– “O capital social das sociedades por quotas e o problema da subcapitalização material”, in Capital Social Livre e Acções sem Valor Nominal (coord. Maria Miguel Carvalho/Paulo de Tarso Domingues), Almedina, Coimbra, 2011, 43-84

– “Os interesses do cooperador demissionário e a tutela do património e dos credores da cooperativa”, in Jurisprudência Cooperativa Comentada. Obra Coletiva de Comentários a Acórdãos da Jurisprudência Portuguesa, Brasileira e Espanhola (coord. Deolinda Aparício Meira), Imprensa Nacional-Casa da Moeda, Lisboa, 2012, 375- 386

– “Artigo 18º – Responsabilidade antes do registo”, in Código Cooperativo Anotado (coord. Deolinda Meira e Maria Elisabete Ramos), Almedina, Coimbra, 2018, 109-115

– IAN SNAITH, “Cooperative Governance”, VVAA, Principles of European Cooperative Law. Principles, Commentaries and National Reports, Intersentia, Cambridge/Antwerp/Portland, 2017, 47-71

– MAFFIOLETTI, EMANUELLE URBANO, As Sociedades Cooperativas e o Regime Jurídico Concursal. A Recuperação de Empresas e Falências, Insolvência Civil e Liquidação Extrajudicial e a Empresa Cooperativa, Almedina, Coimbra, 201

UNA PERSPECTIVA COMPARADA DE LAS COOPERATIVAS SOCIALES

Daniel HERNÁNDEZ CÁCERES: Universidad de Almería¹

1. INTRODUCCIÓN

El tipo societario de cooperativa se ha mostrado siempre como una forma jurídica muy válida para lograr la integración sociolaboral tanto de personas con algún tipo de diversidad física, psíquica o sensorial, como de personas que se encuentran en situación de exclusión social. Asimismo, se ha observado como las cooperativas, debido al principio cooperativo de interés por la comunidad que ha de regir en ellas, en el desarrollo de sus actividades no se preocupan únicamente por obtener unos beneficios para sus socios, sino que en su toma de decisiones tienen en cuenta otros intereses, mostrándose más proclives que el resto de tipos societarios a realizar políticas que contribuyan a la protección del medioambiente y a llevar a cabo una transición verde.

Precisamente, dentro de la forma jurídica de cooperativa se observa la existencia de un tipo específico que realiza actividades económicas relacionadas, entre otras, con la integración sociolaboral de sus socios o terceros, y el desarrollo de actividades respetuosas con el medioambiente. Son las conocidas como cooperativas sociales.

Este tipo de cooperativa se encuentra regulado en un gran número de legislaciones de cooperativas europeas, también en España donde tanto la ley estatal, como las diecisiete autonómicas las regulan con mayor o menor detalle. Dadas las limitaciones de extensión de esta publicación, en este trabajo nos centraremos concretamente en la regulación de las mismas realizada por Portugal con las cooperativas de solidaridad social recogidas en el Decreto-Lei n.º 97/98; la société coopérative d'intérêt collectif francesa regulada dentro del Título II ter de la Loi n° 47-1775 du 10 septembre 1947 portant statut de la coopération; la calificación de las cooperativas belgas como una empresa social, reguladas en el título 3, del libro 8 dentro del Code des sociétés et des associations de 2019 y el Arrêté royal de 28 de junio de 2019; Grecia, que regula a las cooperativas sociales de responsabilidad limitada en el artículo 12 de la Ley 2716/1999: Desarrollo y modernización de los servicios de salud mental y otras disposiciones y a las empresas cooperativas sociales en el capítulo Δ de la Ley 4430 de Economía social y solidaria y desarrollo de sus instituciones y otras disposiciones; las Cooperativas Sociais brasileñas reguladas en la Lei no 9.867, de 10 de noviembre de 1999; las social cooperatives surcoreanas reguladas en el Capítulo IV del

¹ Este trabajo es uno de los resultados del proyecto de I+D+i PID2020-119473GB-I00 orientado a Retos de la Sociedad, financiado por el Ministerio de Ciencia e Innovación y la Agencia Estatal de Investigación, titulado “Las empresas sociales. Identidad, reconocimiento de su estatuto legal en Europa y propuestas para su regulación en España”, concedido al Centro de Investigación CIDES de la Universidad de Almería.

Framework Act on Cooperatives y en su Enforcement Decree²; y las cooperativas españolas³, la cooperativa de iniciativa social estatal que se encuentra regulada en el artículo 106 de la Ley 27/1999, de 16 de julio, de Cooperativas; la cooperativa de iniciativa social catalana regulada en el artículo 143 de la Ley 12/2015, de 9 de julio, de cooperativas y a la cooperativa de integración social vasca y la cooperativa de iniciativa social vasca en los artículos 133 y 156 de la Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de Cooperativas de Euskadi.

Tal y como se observa, la regulación de esta clase de cooperativa se ha realizado de manera muy dispar, utilizando diferentes denominaciones para referirse a las mismas y sin que exista un claro consenso sobre dónde y de qué forma se han de regular. A pesar de las diferencias, es posible extraer algunos aspectos comunes que van a servir para identificar cuándo nos encontramos ante una cooperativa social. Tratando de definirla o de distinguir unas características comunes, algunos autores han señalado que se trata de una entidad que “opera de acuerdo con un procedimiento democrático a través de la participación de los miembros y el propósito de la organización es perseguir el interés público de la comunidad” (Du, Chang, Bae, & Choi, 2020:37). La Organización Internacional de Cooperativas Industriales y de Servicios (CICOPA), organización sectorial es de la Alianza Cooperativa Internacional (ACI), coincide en parte con esta definición, aunque la amplía al identificar cinco características principales de las cooperativas sociales: 1. Misión explícita de interés general, 2. Carácter no estatal, 3. Estructura de múltiples partes interesadas, 4. Representación sustancial de los socios trabajadores en todos los niveles posibles de la estructura de gobierno y 5. No distribución o distribución limitada de los excedentes⁴. Esta interpretación es adoptada también por otros autores como Defourny y Nyssens, que incluso añaden una sexta característica, “un socio, un voto, o limitación de los derechos de los accionistas”(2013:16).

Entre todas estas características propuestas para identificar a una cooperativa social hay algunas de ellas que se pueden descartar, puesto que no son exclusivas de las cooperativas sociales, sino que son propias de la forma social de cooperativa y van a estar presentes en todas las cooperativas, sean sociales o no. La primera de ellas es el carácter no estatal, por cuanto, tal y como reconoce el propio CICOPA, dicha característica va ligada al cuarto principio cooperativo de autonomía e independencia. Y lo mismo ocurre con el un socio, un voto, que se enmarca dentro del segundo principio cooperativo de control democrático de los miembros y que en concreto especifica que “todos los miembros tienen el mismo derecho a voto (un socio, un voto)” (ACI, 1995:17).

De forma que, basándonos en las definiciones propuestas, serían únicamente tres las características propias de las cooperativas sociales que las permiten diferenciarlas del resto de

² Además de las legislaciones aquí citadas, hay que señalar que otros países también han regulado las cooperativas sociales, pero debido a la extensión de este trabajo, no me es posible incluirlos. Es el caso de la República Checa, que regula la *cooperativa social* en los artículos 758 y siguientes de la Law no. 90/2012 on commercial companies and cooperatives; Croacia que desarrolla la cooperativa social en el artículo 66 de la Law of 11 March 2011, no. 764, on cooperatives; la *work integration social cooperative* de Hungría, regulada en los artículos 8, 10(4), 51(4), 59(3), 60(1), 68(2)(e), de la Law no. X-2006 on cooperatives; Polonia, que reconoce a la *work integration social cooperative* en la Law of 27 April 2006 on social cooperatives; o Sudáfrica, que regula la *cooperativa social* dentro de la Parte 5 del The cooperatives Act 14, of 2005.

³ En el caso español resulta de interés estudiar las legislaciones de Cataluña y del País Vasco por ser aquellas Comunidades Autónomas en las que se encuentra un mayor número de cooperativas sociales, tal y como recogen Bretos, Díaz-Foncela, & Marcuello (2020), así como la legislación estatal, por ser la norma de referencia en la que se basaron muchas de las legislaciones cooperativas autonómicas a la hora de regular esta figura, y por ser la legislación a partir de la cual se produjo el aumento del número de cooperativas de iniciativa social en España.

⁴ CICOPA (2004).

cooperativas: una misión social explícita, un régimen económico propio que afecta principalmente a la distribución de excedentes y a la liquidación, y la participación de múltiples partes interesadas en la cooperativa. En los siguientes apartados se va a tratar de analizar si los distintos legisladores, a la hora de regular este tipo de cooperativa, las han configurado respetando y manteniendo las características anteriormente relacionadas, o si, por el contrario, tras el análisis de los distintos ordenamientos jurídicos, se observa que son otros los aspectos comunes que identifican jurídicamente a este tipo de cooperativas.

2. OBJETO Y ACTIVIDADES DE LAS COOPERATIVAS SOCIALES

La característica principal de estas cooperativas y que las diferencia con respecto al resto es que desarrollan, de manera principal, actividades de interés general, tales como la prestación de servicios de salud, de educación, de integración social o laboral de personas con dificultades, o cualquier otra actividad social de interés para la comunidad, por lo que en su interior se combina el fin mutualista típico de la cooperativa, junto con el interés general de toda la comunidad o de un grupo objetivo específico, por lo que sirven a intereses más amplios que los de sus miembros. Precisamente estas cooperativas surgen principalmente para hacer frente a esas necesidades de interés general y satisfacerlas. Por ello, podría decirse que son cooperativas que incorporan en su propio objeto social el principio cooperativo de interés por la comunidad⁵.

Ahora bien, en función de las actividades que el legislador les permite desarrollar, podemos hacer una distinción entre tres tipos de cooperativas sociales:

2.1. Cooperativas de integración social

Se trata de cooperativas constituidas por un determinado porcentaje de personas afectadas por discapacidad física, psíquica y/o sensorial, así como por personas en situación de exclusión social, y que tratan de facilitar su integración social y profesional bien a través del trabajo asociado de los mismos, o bien a través de la provisión de bienes y servicios de consumo general o específicos. En el primer caso, las personas afectadas constituirían una cooperativa de trabajo asociado para organizar, canalizar y comercializar los productos y servicios del trabajo de las personas socias. Esta clase de cooperativa de trabajo encuentra su equivalencia en las Work Integration Social Enterprises (WISE). Mientras que en el segundo caso, los socios afectados constituirían una cooperativa de consumo que puede desarrollar cualquier tipo de actividad económica, ya sea produciendo bienes o prestando servicios a los propios socios y que está encaminada a contribuir en la medida de lo posible al tratamiento de los mismos, o a facilitar su autosuficiencia económica.

Dentro de las legislaciones analizadas encontramos varias cooperativas que, tal y como están reguladas, se encuadran dentro de este tipo de cooperativa. Son los casos de la cooperativa de integración vasca y la cooperativa social de responsabilidad limitada griega. Además de estas, hay otras tres que también son consideradas como cooperativas de integración, pero que únicamente van a poder configurarse como cooperativas de trabajo, son los casos de la cooperativa social italiana tipo B, la cooperativa social brasileña y las empresas cooperativas de inserción social griegas, tanto las creadas para la integración de grupos vulnerables como las de colectivos especiales.

⁵ Para ampliar el contenido de este principio véase Hernández Cáceres (2021).

Hay un par de aspectos que afectan a las personas con dificultades que varían entre las legislaciones analizadas. El primero de ellos es el porcentaje de socios con dificultades que han de constituir estas cooperativas, encontrando porcentajes que van entre el 30 y el 51%⁶. Mientras que el segundo aspecto que varía entre legislaciones son los grupos de personas a los que van destinados este tipo de cooperativas⁷.

2.2. Cooperativas de servicios sociales

Este segundo grupo de cooperativas está conformado por aquellas que desarrollan un campo de actividades mucho más amplio que el grupo anterior, pudiendo prestar servicios sanitarios, educativos, culturales, sociales o facilitar la integración social y profesional de personas desfavorecidas, pero que, a diferencia de las anteriores, no tienen que estar conformadas por un porcentaje de personas con dificultades. De forma que cuando se constituya como una cooperativa de trabajo, los socios frecuentemente serán profesionales de la salud, de la enseñanza, trabajadores sociales, etc.⁸, en lugar de personas con dificultades⁹. Se enmarcan dentro de este grupo, la cooperativa social tipo A de Italia, la cooperativa de iniciativa social vasca, y las empresas cooperativas sociales de beneficio colectivo y social griegas.

2.3. Cooperativas de iniciativa social

Dentro de este grupo se encuentran las cooperativas cuyo objeto social engloba al de los dos tipos de cooperativas precedentes. En este caso, la legislación no diferencia entre dos clases de cooperativas para prestar estos servicios, sino que regula un único tipo de cooperativa social que admite su constitución tanto con personas con dificultades (sin requerir la presencia de un porcentaje determinado como mínimo) como sin dificultades, y les permite realizar actividades destinadas a la integración social y profesional de dichas personas y prestar servicios sanitarios, educativos, culturales, o necesidades sociales no atendidas por el mercado. En este grupo se situaría la cooperativa de iniciativa social de España, la cooperativa de iniciativa social catalana, la cooperativa social de Corea del Sur, la cooperativa de interés colectivo de Francia, la cooperativa de solidaridad social de Portugal, y la cooperativa calificada como empresa social de Bélgica.

2.4. La participación de terceros no socios en la actividad cooperativizada

Además de estas actividades de interés general, la mayoría de las legislaciones analizadas permiten a este tipo de cooperativas que terceros no socios puedan participar en la actividad

⁶ Estos porcentajes coinciden con los que fija CICOPA (2004:3). La única legislación que no contiene porcentaje mínimo es la brasileña, que lo estableció en un 50% pero decidió vetar el artículo que lo regulaba (Damiano, 2007:205).

⁷ En este punto se observan cooperativas creadas para un grupo objetivo muy determinado, como es la cooperativa social de responsabilidad griega, que únicamente admite como socios ordinarios a personas ordinarias mayores o menores de quince años, que debido a un trastorno mental se encuentren en necesidad de rehabilitación (Nasioulas, 2012:153 y Fajardo García, & Frantzeskaki, 2017:60). Mientras que el resto de cooperativas de este tipo admiten grupos muy heterogéneos de personas, bien porque utilizan fórmulas genéricas como “personas con discapacidad” o “en situación de exclusión social” que comprenden a un amplio grupo de personas, tal y como hacen las cooperativas de integración social vascas; bien porque realizan un listado detallado que identifica a qué grupo concreto de personas van destinadas estas cooperativas.

⁸ Sobre las miembros de este tipo de cooperativa ver Fajardo García (2013:270).

⁹ La razón por la cual no pueden estar conformadas por un determinado porcentaje de socios desfavorecidos se basa en que las legislaciones que recogen a este tipo de cooperativa son las mismas legislaciones que regulaban el tipo anterior, por lo que si la cooperativa cuenta con un alto porcentaje de socios con dificultades será calificada de cooperativa de integración social, en lugar de cooperativa de servicios sociales.

cooperativizada, bien siendo trabajadores de las mismas o bien como destinatarios de los servicios prestados por la cooperativa. Esta posibilidad de actuación redundante en el bienestar y la mejora de la comunidad, puesto que no solo los socios se van a ver favorecidos por dichos servicios, sino que se hace partícipe a toda la comunidad de los beneficios que aportan esas actividades. Llama la atención el caso de la cooperativa social surcoreanas, primeramente, porque se trata de la única clase de cooperativa en Corea a la que el legislador permite realizar actividades empresariales con no socios¹⁰, y en segundo lugar, porque existen algunas actividades en las que se permite prestar estos servicios a terceros no socios sin ningún límite, y otras actividades en las que no se permite o se encuentra muy limitado¹¹. Por último, destacar a la cooperativa de interés colectivo francesa, a la cual el legislador autoriza a los terceros no socios a beneficiarse de los productos y servicios sin limitación alguna, a diferencia del resto de clases de cooperativas francesas¹².

3. REGIMEN ECONOMICO

La siguiente de las características identificativas de esta figura es la presencia de algunas limitaciones o indicaciones que son comunes y que se repiten en la mayoría de las legislaciones analizadas y que afectan al régimen económico de las mismas. De tal forma que para que una cooperativa social sea considerada como tal, no va a ser suficiente con que cumpla únicamente con el desarrollo de una actividad de interés general, sino que además vamos a tener que atender a aspectos económicos.

3.1. Distribución de beneficios

Prácticamente todos los legisladores a la hora de regular estas figuras van a establecer preceptos específicos que indican si es posible o no repartir los beneficios y a dónde los han de destinar. Con respecto a ello, CICOPA reconoce que: “Mientras que las cooperativas pueden utilizar parte de sus excedentes para beneficiar a los socios en proporción a sus transacciones con la cooperativa (tercer principio cooperativo), las cooperativas sociales practican la distribución limitada o la no distribución de los excedentes” (2004:4). Sin embargo, esto no es así en todas las legislaciones analizadas, ya que en lugar de únicamente dos clases de cooperativas (que limitan o prohíben), vamos a encontrar una tercera que, tras la dotación pertinente a las reservas y el posible pago a los socios de los intereses devengados por sus aportaciones, permite distribuir todo el sobrante entre los socios.

Ese último grupo de cooperativas que puede distribuir el excedente entre los socios va a estar conformado mayoritariamente por las cooperativas que anteriormente hemos denominado como de integración. Recordemos que en este tipo de cooperativas, ya sean de trabajo o de consumo, sus socios iban a ser en su mayoría personas desfavorecidas. Al no introducir ningún tipo de limitación y permitir la distribución de los excedentes, estos van a ir a parar directamente a los socios desfavorecidos, lo que contribuye de manera directa a alcanzar el fin de la cooperativa, que

¹⁰ Véase Jang (2013: 658).

¹¹ Es el caso de los servicios médicos y de salud, donde el legislador delimita tanto el público objetivo al que se le puede prestar, elaborando un listado exhaustivo de destinatarios, como la cuantía de los mismos, estableciendo un máximo de un 50% de la cantidad total de servicios prestados (art. 95.1 y 24 y 25 Decreto)

¹² Ver Margado (2004:155).

no era otro que el de empoderar socioeconómicamente e insertar profesional y socialmente a estas personas. Igualmente, cabría recordar que la distribución de estos beneficios se realizará en proporción a la actividad cooperativizada desarrollada por cada uno de los miembros, tal y como indica el tercer principio cooperativo de participación económica de los miembros¹³.

Entre las cooperativas cuya distribución de beneficios está limitada parcialmente se encuentra la cooperativa social belga, en cuyo caso, el reparto de excedentes se realizará “después de haber fijado una cantidad que la sociedad reserva para proyectos o asignaciones necesarias o útiles para la realización de su objeto” (art. Art. 6 § 1.6° del Decreto). También pertenece a este grupo la empresa cooperativa social griega, la cual prohíbe la distribución de beneficios entre los socios, salvo que sean trabajadores, debiendo destinar en este caso un 5% a la reserva legal, un 35% a los trabajadores (sean socios o no) y el resto a la creación de nuevos puestos de trabajo y a la expansión de las actividades productivas¹⁴.

El grupo de cooperativas que prohíbe la distribución de excedentes entre los socios es más numeroso que los anteriores, aunque tampoco se consigue identificar una corriente única en cuanto a dónde se han de destinar esos excedentes. Así, encontramos legislaciones en las que el legislador impone, tras la dotación a reservas, la prohibición de distribuir el resto de beneficios pero sin dar ninguna indicación precisa acerca de qué se ha de hacer con esos excedentes, como es el caso de la cooperativa de iniciativa social española¹⁵. Otras legislaciones obligan a destinar el resto de los beneficios a una reserva que no podrá dividirse entre los socios, como hacen la cooperativa social portuguesa, la cooperativa social surcoreana y la cooperativa de iniciativa social catalana, aunque esta última deberá dedicar la reserva a actividades propias del objeto social de la cooperativa. Por último, un par de legislaciones dan un amplio abanico de posibilidades a los que destinar estos excedentes que no pueden repartirse entre los socios, como la cooperativa de iniciativa social vasca en la que deben destinarse a la realización de sus fines (art. 52.a Ley Fiscal foral), o la cooperativa de interés colectivo francesa que han de destinarse o a una reserva o asignarse “en forma de subvenciones a otras cooperativas o uniones de cooperativas o a obras de interés general o profesional” (art.16).

3.2. Limitaciones en la liquidación

Aunque entre las cuestiones que afectaban al régimen económico de la cooperativa CICOPA solo hacía referencia a la distribución de beneficios, del análisis legislativo realizado también se obtiene que esta clase de cooperativa durante el procedimiento de liquidación, una vez que ya se han satisfecho todas las deudas y se ha devuelto a los socios sus aportaciones al capital, prohíbe la distribución del patrimonio restante entre los socios. En su lugar, la mayoría de las legislaciones analizadas lo destinan a finalidades muy dispares, pero que tienen en común el promover el interés general, el movimiento cooperativo o la economía social. Entre aquellas que están obligadas a destinarlo a fines de interés general se encuentra la cooperativa social italiana, que tiene que

¹³ Este principio se encuentra desarrollado en ACI (1995:18).

¹⁴ Sin embargo, la distribución de ese 35% también puede eliminarse ya que, aunque dentro de la cooperativa haya socios trabajadores, puede destinarse a la creación de nuevos puestos de trabajo y a la expansión de las actividades productivas si la asamblea lo decide con el voto de al menos 2/3 de sus miembros (art. 21.2).

¹⁵ La cooperativa de iniciativa social estatal también tendrá que cumplir otros requisitos que afectan al régimen económico derivados de la obligatoriedad de obtener la calificación de entidad sin ánimo de lucro (Hernández Cáceres, 2021)

destinar estos activos a fines de utilidad pública; y la cooperativa como empresa social belga, que tiene que asignarlos a fines relacionados con su objeto social, que como hemos visto, será de interés general. Entre las que destinan el patrimonio restante al movimiento cooperativo está la cooperativa social portuguesa, que ha de destinarlo a otra cooperativa de interés general, preferentemente del mismo municipio (art.8); y las cooperativas española, vasca y catalana, a las que se les aplica el régimen general. En una situación intermedia a las dos anteriores, entre el interés general y el apoyo al movimiento cooperativo, se sitúa la cooperativa social surcoreana ya que puede destinarlo a la federación cooperativas sociales, a una cooperativa social con fines similares, a una entidad no lucrativa o a una entidad de servicios públicos, o al Tesoro Nacional (art.104). Mientras que entre las que lo destinan a fines relacionados con la economía social está la empresa cooperativa social griega ha de transferirlo al Fondo de la Economía Social (art. 22.3); y la cooperativa de interés colectivo francesa, que combina el apoyo al movimiento cooperativo y a la economía social, al poder destinarlo a otra cooperativa o a otra entidad de la economía social.

4. PRESENCIA DE MÚLTIPLES PARTES INTERESADAS

La última de las características representativas de estas cooperativas sociales, que señalaban CICOPA y otros autores, era la presencia de una gobernanza basada en la participación de múltiples partes interesadas (multi-stakeholder)¹⁶. Al desarrollar una actividad de interés general, dentro de la cooperativa podríamos encontrar como socios a distintos grupos de partes interesadas, tales como trabajadores, usuarios, autoridades locales, diferentes tipos de personas jurídicas, etc. De tal forma que, al poder ser socios de la cooperativa, los intereses de todos ellos se verían representados dentro de los órganos de la cooperativa e influirían a través de su voto, de forma directa, en la toma de decisiones.

Esta composición de múltiples partes interesadas ha sido implementada por algunas legislaciones, las cuales imponen la obligación de que las cooperativas sociales creadas cuenten con una variedad de grupos de socios. Así, en la cooperativa de interés colectivo francesa deberá haber al menos tres categorías de socios (art. 19 septies), mientras que en la cooperativa social surcoreana se requieren al menos dos grupos de personas interesadas (art. 19.2 Decreto). Estos distintos grupos o categorías de personas interesadas estarán compuestos por personas beneficiarias de las actividades de la cooperativa, trabajadores, productores de los bienes o servicios, voluntarios, etc.

En cambio, el resto de legislaciones no establecen la obligatoriedad de que la cooperativa social se configure como una cooperativa multi-stakeholder, pero tampoco impiden que en el interior de la cooperativa confluyan socios que pertenezcan a varios de los diferentes grupos citados anteriormente, por lo que, aunque no se regule expresamente, también podremos encontrar esa estructura de múltiples partes interesadas en el resto de cooperativas sociales, dependiendo la voluntad de sus socios. En este sentido, las legislaciones favorecen la presencia de estas múltiples partes interesadas previendo específicamente la posible presencia de las administraciones públicas y los voluntarios.

La mayoría de las legislaciones analizadas permiten de manera expresa que las entidades públicas puedan participar en calidad de socios en la cooperativa social. En algunas de ellas se establecen limitaciones a la presencia de las mismas dentro de la cooperativa, como puede ser que el conjunto

¹⁶ CICOPA (2004:3).

de todas las entidades públicas no pueda poseer más del 50% del capital social en la cooperativa de interés colectivo francesa (art. 19 septies), o que el conjunto de las personas jurídicas, públicas o privadas, superen el 20% del total de miembros de las cooperativas de responsabilidad limitada griegas (art. 12.4. γ). Otras limitan el tipo de entidad pública que pueden acceder a la condición de socio, como en la cooperativa de integración social vasca que exige que se trate de una entidad pública responsable de la prestación de un servicio social (art. 134.1) o en las empresas cooperativas sociales griegas en las que no se permite la participación de las Autoridades Locales y al resto les requiere la aprobación del organismo público que las supervisa (art. 14.5).

Algo parecido sucede con los voluntarios, personas que prestan sus servicios dentro de la cooperativa de manera gratuita, los cuales son previstos por la mayoría de las legislaciones que regulan las cooperativas sociales y, en casi todas ellas, se les permite adquirir la condición de socios. Y, al igual que ocurría con las administraciones públicas, algunas de las legislaciones establecen limitaciones a la presencia de estos voluntarios dentro de la cooperativa, como en la cooperativa social italiana donde su número no podrá superar el 50% del total de socios (art. 2.2), o la cooperativa de responsabilidad limitada, que únicamente permite que sean voluntarios adultos que trabajan en el ámbito de la salud mental y su número no podrá superar el 45% del total de socios (art.4. β). Los voluntarios que adquieran la condición de socio tendrán los mismos derechos políticos y de información que el resto de socios ordinarios, pudiendo asistir y votar dentro de los órganos de la cooperativa. Las únicas excepciones las encontramos en la cooperativa de iniciativa social catalana, que admite la presencia de voluntarios pero no les permite que adquieran la condición de socio (art.143.4), y el caso singular de los voluntarios de las cooperativas sociales de Portugal, que con el nombre de “socios honoríficos” regulan un tipo de socio cuyos derechos políticos se encuentran muy restringidos¹⁷.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

ACI (1995). Declaración de la ACI sobre la identidad cooperativa =The International Co-operative Alliance statement on the co-operative identity. Consejo Superior de Cooperativas de Euskadi.

Bretos, I., Díaz-Foncea, M., & Marcuello, C. (2020). La Cooperativa de Iniciativa Social: un modelo de Empresa Social en España. REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos, 135. <https://doi.org/10.5209/reve.69186>

CICOPA (2004). World Standards of Social Cooperatives. https://www.cicopa.coop/wp-content/uploads/2017/12/World-Standards-of-Social-Cooperatives_EN-1-1.pdf

Damiano, H. (2007). Cooperativas sociais. Revista do Tribunal Regional do Trabalho da 15ª Região, 31, 203-208

Defourny, Jacques & Nyssens, M. (2016). Fundamentals for an International Typology of Social Enterprise Models, ICSEM Working Papers, 33.

¹⁷ Para más información acerca de la restricción de estos derechos para los socios honorarios y el posible incumplimiento del principio cooperativo de gestión democrática ver Meira (2020:235).

Defourny, Jacques & Nyssens, M. (2013). Social Co-operatives: When Social Enterprises Meet the Co-operative Tradition. *Journal of Entrepreneurial and Organizational Diversity*, 2. <http://dx.doi.org/10.5947/jeod.2013.008>

Du, C.-L., Chang, S.-I., Bae, S.-P., & Choi, H.-G. (2020). A Study on the Characteristics and Sustainability of Social Cooperatives. *Industry Promotion Research*, 5(1).

EMES (2020). Las empresas sociales y sus ecosistemas en Europa. Informe comparativo. <https://emes.net/content/uploads/Informe-comparativo-On-line.pdf>

Fajardo García, G. (2013). Las cooperativas sociales entre el interés mutualista y el interés general. En *Estudios de Derecho Mercantil*. Liber amicorum profesor Dr. Francisco Vicent Chuliá (pp. 265-280). Tirant lo Blanch.

Fajardo García, G., & Frantzeskaki, M. (2017). La economía social y solidaria en Grecia. Marco jurídico, entidades y principales características. *REVESCO, Revista de Estudios Cooperativos*, 125, 49-88. <https://doi.org/10.5209/REVE.58135>

Fici A. (2020). Social Enterprise Laws In Europe After the 2011 «Social Business Initiative». A comparative analysis from the perspective of worker and social cooperatives. *CECOP*.

Hernández Cáceres, D. (2021). Origen y desarrollo del principio cooperativo de interés por la comunidad. *REVESCO, Revista de Estudios Cooperativos*, 139.

Hernández Cáceres, D. (2022). Las cooperativas sociales como manifestación del principio cooperativo de interés por la comunidad. En M. Aguilar Rubio (Dir.), *Innovación social y elementos diferenciales de la economía social y cooperativa* (pp. 79-98). Marcial Pons.

Jang J (2013). Republic of Korea. En D. Cracogna, A. Fici, H. Henrÿ (eds.), *International Handbook of Cooperative Law* (pp. 653-666). Springer.

Margado, A (2004). A new co-operative form in France Société Coopérative d'Intérêt Collectif (SCIC). En C. Borzaga, Spear (eds.), *Trends and challenges for co-operatives and social enterprises in developed and transition countries* (pp. 147-165). Edizioni31.

Meira, D. (2020). O fim mutualístico desinteressado ou altruísta das cooperativas de solidariedade social. *CIRIEC-España, Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*, 36, 221-247.

Nasioulas, I. (2012). Social cooperatives in Greece. Introducing new forms of social economy and entrepreneurship. *International Review of Social Research*, 2(2), 141-161.

Vargas Vasserot, C. (2021). La empresa social concepto, regulación en Europa y propuestas de ley para el ordenamiento español. En C. Vargas Vasserot (Dir.), D. Hernández Cáceres (Coord.), *Responsabilidad, Economía e Innovación social corporativa* (pp. 315-342). Marcial Pons.

O REGIME FISCAL DO MECENATO EMPRESARIAL ENQUANTO PROMOTOR DA DIMENSÃO INCLUSIVA DAS ENTIDADES DE ECONOMIA SOCIAL

Ana Paula ROCHA: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

Doutora em Direito pela Universidade Católica Portuguesa. Professora Adjunta Convidada na área científica de Direito Fiscal no ISCAP. Investigadora do CEOS.PP. Árbitro Tributário no CAAD (Centro Português de Arbitragem Administrativa).

Palavras-chave: Entidades de Economia Social; Inclusão; Regime Fiscal do Mecenato Empresarial; Donativo; Benefício Fiscal; Princípio da Justiça Fiscal.

Introdução

Enquanto entidades sem fins lucrativos, as Organizações de Economia Social desempenham um conjunto de atividades absolutamente fundamentais para a promoção e o desenvolvimento de iniciativas em diversas áreas da sociedade, tais como o apoio a crianças, jovens e pessoas portadoras de deficiência, a proteção dos cidadãos na saúde, na velhice ou na invalidez e a intervenção em tantas outras situações reveladoras da falta ou diminuição dos meios de subsistência das populações (Amorim, 2011: 181). As Entidades de Economia Social desempenham, pois, um papel crucial ao nível da integração e da inclusão social e comunitária de populações desfavorecidas.

Para a promoção do financiamento privado das atividades dirigidas a desenvolver estas finalidades de interesse geral e que a todos beneficiam, o legislador português veio consagrar o designado “Regime Fiscal do Mecenato Empresarial”, que sumariamente consiste num conjunto de benefícios fiscais previstos no Estatuto dos Benefícios Fiscais (doravante, “EBF”) que podem ser aproveitados pelas entidades comerciais e empresariais que atribuam donativos a organizações que integrem o setor da Economia Social. E como forma de combinar a concessão destes benefícios com os fundamentais princípios da justiça e da igualdade na tributação, importa que sejam observadas diversas regras atinentes, nomeadamente, à atividade que se pretende financiar, à natureza da Organização Social beneficiária (que terá de encontrar-se especificamente listada no EBF) e ao cumprimento de requisitos formais e declarativos por parte destas últimas entidades, tudo de forma a garantir que os donativos visam financiar finalidades de verdadeiro interesse público e a obviar que as verbas doadas não sejam utilizadas como uma via para a prática de planeamento fiscal abusivo.

Como é bom de ver, as regras fiscais atinentes ao mecenato empresarial levantam um conjunto de questões jurídico-tributárias muito importantes que, nessa medida, constituem um dos enfoques atuais do nosso trabalho de investigação. Partindo deste nosso interesse, o que pretendemos concretamente neste XVI CONGRESSO RULESCOOP não é, naturalmente, esgotar tais questões, mas antes demonstrar a dimensão envolvente e inclusiva do Regime Fiscal do Mecenato Empresarial enquanto polo dinamizador das atividades que, sendo levadas a cabo por entidades do Setor da Economia Social, a todos aproveitam. O que faremos com um enfoque especial no regime fiscal do mecenato em sede do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (doravante, “IRC”).

A dimensão inclusiva do regime fiscal do mecenato empresarial

Ao abrigo do disposto no artigo 61.º do EBF, o regime fiscal do mecenato empresarial incide sobre os donativos que, em dinheiro ou em espécie, são atribuídos por mecenas de cariz empresarial (sejam eles pessoas coletivas ou empresários em nome individual) a favor das entidades públicas ou privadas que se encontrem especificamente previstas nos artigos 62.º, 62.º-A e 62.º-B do EBF e cuja atividade consista predominantemente na realização de iniciativas nas áreas social, cultural, ambiental, desportiva ou educacional. Entre tais entidades beneficiárias encontramos, essencialmente, organizações que integram o setor da Economia Social e que, para efeitos fiscais, são consideradas como entidades não comerciantes (*v.g.*, como entidades que não exercem, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola – *vide* arts. 2.º, 3.º, 53.º e 54.º do Código do IRC)¹.

Os donativos incluídos no regime fiscal do mecenato empresarial “têm subjacente um caráter de liberalidade” (Ribeiro & Santos, 2013: 156), razão pela qual devem ser atribuídos pelos respetivos mecenas sem o intuito de obtenção, em contrapartida, de quaisquer vantagens ou atribuições de caráter pecuniário ou comercial^{2 3}. E para que todas as transferências sejam passíveis de controlo e de registo, o recebimento dos donativos deve ser objeto da emissão de um recibo por parte das entidades beneficiárias com todos os requisitos exigidos no artigo 66.º do EBF.

Cumprindo-se as regras acabadas de descrever e sendo, conseqüentemente, possível enquadrável o donativo no regime fiscal do mecenato empresarial, o respetivo valor:

- Será isento de tributação na esfera da entidade beneficiária ***se e na medida em que*** seja destinado à direta e imediata realização dos fins estatutários desta entidade (n.º 4 do art. 54.º do Código do IRC); e
- Será aceite como gasto fiscal na esfera da entidade mecenas, podendo ainda ser objeto de uma majoração fiscal nos casos em que a lei especificamente o preveja. Esta majoração será deduzida ao resultado líquido do IRC no Campo 774 da Declaração Modelo 22 apresentada pelo mecenas por referência ao exercício fiscal em que os donativos sejam atribuídos³. Em 2021, o valor total de majorações que, em sede de IRC, foram declaradas

¹ Não obstante, não deixamos de sublinhar com Silva & Soares (2015: 31, 32 e 35) que não há “um recorte dogmático concreto, seja a nível constitucional, legal ou mesmo na doutrina, do que deve entender-se por “terceiro setor””. A este respeito, acompanhamos Meira (2013: 8) quando esta Autora considera que andou bem o legislador português na Lei de Bases da Economia Social (Lei n.º 30/2013, de 8 de maio) “ao optar, quanto à delimitação do conceito de economia social, por uma técnica combinada, ou seja, complementando a definição de economia social constante do art. 2.º por uma enumeração aberta das entidades da economia social (art. 4.º) e pela enunciação dos seus princípios orientadores (art. 5.º)”.

² Os donativos distinguem-se, pois, dos patrocínios, que têm “subjacente uma relação sinalagmática, traduzida na atribuição de uma verba em contrapartida da obtenção de uma vantagem comercial” (Ribeiro & Santos, 2013: 156). Contudo, o que se verifica na prática é uma grande dificuldade dos operadores económicos em distinguir os dois conceitos (*v.g.*, os conceitos de donativo e de patrocínio), sendo recomendável uma reflexão futura sobre as regras que, para este efeito, se encontram ainda estabelecidas na já velhinha Circular n.º 2/2004, de 20 de janeiro, da Direção de Serviços do IRC.

³ Nas situações em que os donativos não sejam enquadráveis no regime fiscal do mecenato (designadamente, por não serem atribuídos com um caráter de liberalidade, por não serem cumpridas as obrigações acessórias ou por serem concedidos a uma entidade que não conste expressamente do EBF), o valor doado não só não será majorado como não será admitido como gasto fiscal (Taborda, 2011: 118 e 119). O valor do donativo deverá, como tal, ser acrescido ao resultado

ao abrigo do mecenato social, desportivo e ambiental (previsto no artigo 62.º do EBF) ascendeu a EUR 24.459.734,80⁴.

Com a consagração legal deste regime fiscal especial, o que se pretende é premiar e estimular as ações de mecenato empresarial como via para um mais amplo financiamento das atividades de interesse público que, como se sabe, são especialmente desenvolvidas por entidades que integram o setor da Economia Social (Abreu, 2015: 1 e Amorim, 2011: 192). No caso em análise, é precisamente a “relevância social das actividades prosseguidas pelas entidades beneficiárias” que permite justificar a consagração do regime fiscal do mecenato empresarial (Taborda, 2011: 120), em comunhão com a necessidade hodierna de serem reencontrados “institutos e instrumentos para contrariar a hegemonia do individualismo e incentivar dinâmicas sociais comunitárias” (Silva & Soares, 2015: 17) – designadamente, dinâmicas integradoras e inclusivas das populações mais desfavorecidas⁵.

Ora, o regime fiscal português admite vários tipos de mecenato em função da natureza da entidade beneficiária e da atividade por esta desenvolvida, sendo que esses vários tipos de mecenato se encontram expressamente consagrados no EBF (Amorim, 2011: 192). Sabendo-se que a realização de atividades na área social é um dos propósitos especialmente visados pelo legislador aquando do incentivo à concessão de donativos, o que se verifica é a existência de uma especial proteção das atividades com uma dimensão inclusiva. Senão, vejamos.

De acordo com os n.º 3 a 5 do art. 62.º do EBF, são **totalmente aceites** como gastos em sede de IRC, sendo ainda fiscalmente **majorados em 30%**, os donativos concedidos às seguintes entidades⁶:

- Instituições particulares de solidariedade social, bem como pessoas coletivas legalmente equiparadas;
- Pessoas coletivas de utilidade pública administrativa e de mera utilidade pública que prossigam fins de caridade, assistência, beneficência e solidariedade social;
- Cooperativas de solidariedade social;

líquido do exercício no Campo 751 da declaração Modelo 22 de IRC da entidade mecenas (Ribeiro & Santos, 2013: 139 e 146).

⁴ Dados extraídos da tabela informativa de “Benefícios fiscais relativos ao período de tributação de 2021” elaborada pela Autoridade Tributária e Aduaneira e disponível em https://info.portal.dasfinancas.gov.pt/pt/dgci/divulgacao/Area_Beneficios_Fiscais/Listas_de_contribuintes_com_beneficios_fiscais/Paginas/contribuintes_com_beneficios_fiscais_2021.aspx. Sublinhe-se que na elaboração desta tabela, a Autoridade Tributária e Aduaneira apenas considerou os Sujeitos Passivos de IRC que invocaram ou obtiveram benefícios fiscais de valor igual ou superior a EUR 1.000.

⁵ Os benefícios fiscais constituem uma derrogação das regras gerais de tributação, razão pela qual configuram vantagens fiscais de natureza excecional, tal como resulta do n.º 1 do artigo 2.º do EBF (nos termos do qual consideram-se “benefícios fiscais as medidas de carácter excepcional instituídas para tutela de interesses públicos extrafiscais relevantes que sejam superiores aos da própria tributação que impedem”). Sem objetivos que as fundamentem, tais vantagens não podem ser verdadeiramente apelidadas de *benefícios fiscais*, antes constituindo, nas palavras de Pereira (2014: 412 a 414), “um privilégio que, face ao princípio da igualdade, não tem razão de ser. Deste modo, não se concebe um benefício fiscal que não seja um meio de atingir um fim assumido de valor hierarquicamente superior ao da igualdade de todos os contribuintes”.

⁶ Saliente-se que, ao abrigo do disposto no n.º 12 da norma em análise, a dedução a efetuar nestes termos não pode ultrapassar na sua globalidade 8/1000 do volume de vendas ou dos serviços prestados realizados pelo mecenas no exercício fiscal em que os donativos sejam atribuídos.

- Centros de desporto organizados nos termos dos Estatutos do Instituto Nacional de Aproveitamento dos Tempos Livres dos Trabalhadores (INATEL), desde que destinados ao desenvolvimento de atividades de natureza social no âmbito daquelas entidades;
- Organizações não governamentais cujo objecto estatutário se destine essencialmente à promoção dos valores da cidadania, da defesa dos direitos humanos, dos direitos das mulheres e da igualdade de género, nos termos legais aplicáveis;
- Organizações não governamentais para o desenvolvimento;
- Outras entidades promotoras de iniciativas de auxílio a populações carecidas de ajuda humanitária, em consequência de catástrofes naturais ou de outras situações de calamidade internacional, reconhecidas pelo Estado Português, mediante despacho conjunto do Ministro das Finanças e do Ministro dos Negócios Estrangeiros; e
- Entidades hospitalares EPE.

A **majoração** dos donativos concedidos a estas entidades é **aumentada para 40%** sempre que os donativos sejam concedidos de forma a custear:

- O apoio à infância ou à terceira idade,
- O apoio e tratamento de toxicodependentes ou de doentes com sida, com cancro ou diabéticos; ou
- A promoção de iniciativas dirigidas à criação de oportunidades de trabalho e de reinserção social de pessoas, famílias ou grupos em situações de exclusão ou risco de exclusão social (designadamente no âmbito do rendimento social de inserção, de programas de luta contra a pobreza ou de programas e medidas adotadas no contexto do mercado social de emprego).

Bem assim, a **majoração** é **aumentada para 50%** sempre que os donativos sejam concedidos de forma a custear:

- O apoio pré-natal a adolescentes e a mulheres em situação de risco e à promoção de iniciativas com esse fim;
- O apoio a meios de informação, de aconselhamento, de encaminhamento e de ajuda a mulheres grávidas em situação social, psicológica ou economicamente difícil;
- O apoio, acolhimento e ajuda humana e social a mães solteiras;
- O apoio, acolhimento, ajuda social e encaminhamento de crianças nascidas em situações de risco ou vítimas de abandono;
- A ajuda à instalação de centros de apoio à vida para adolescentes e mulheres grávidas cuja situação sócio-económica ou familiar as impeça de assegurar as condições de nascimento e educação da criança;

- O apoio à criação de infra-estruturas e serviços destinados a facilitar a conciliação da maternidade com a atividade profissional dos pais.

Do exposto decorre, como é bem patente, a atribuição de uma maior majoração fiscal – e, conseqüentemente, de um maior incentivo – para os casos em que os donativos concedidos visam financiar atividades desenvolvidas por organizações não lucrativas com o intuito de proteger e amparar situações de especial vulnerabilidade das populações.

Esta circunstância demonstra, a nosso ver, a integração e o enquadramento do regime fiscal do mecenato empresarial no contexto da adoção de políticas extrafiscais que visam a “prosseção de objectivos económicos e sociais por via fiscal” (Nabais, 2021: 405) e que, sem afetar o princípio da justiça e da igualdade fiscais, visam promover a existência de uma sociedade mais integradora e inclusiva, o que é especialmente relevante nos momentos de crise económica, financeira e/ou social.

Conclusão

O regime fiscal do mecenato empresarial é o resultado da implementação de políticas públicas que visam a promoção do financiamento empresarial de atividades que, sendo realizadas por organizações privadas com um escopo não lucrativo devidamente elencadas no EBF, se dirigem à satisfação de interesses públicos partilhados pela sociedade como um todo.

Ao nível da promoção de iniciativas na área social, verifica-se que o benefício fiscal decorrente do regime especial do mecenato é especialmente ampliado em casos que visam apoiar, acolher e ajudar populações especialmente desfavorecidas ou em situação de risco, designadamente em razão da sua idade, da sua condição de saúde, da sua situação profissional ou da vivência de uma gravidez ou puerpério em situação de fragilidade. É precisamente por esse motivo que, segundo entendemos, o regime fiscal do mecenato empresarial se assume como uma política pública com um caráter verdadeiramente inclusivo, ao visar a concessão de um efetivo apoio financeiro às Organizações de Economia Social que, de forma legítima, desempenham um papel crucial ao nível da integração e da inclusão social e comunitária de populações desfavorecidas.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Abreu, C. P. (2021). Mecenato Cultural. *Temas de Direito Societário – N.º 86*. Disponível em <https://carlospintodeabreu.com/wp-content/uploads/2021/11/MECENATO-CULTURAL.pdf>

Amorim, J. C. (2011). Regime fiscal aplicável às Entidades sem Fins Lucrativos em Portugal e em Espanha. *Journal of Business and Legal Sciences / Revista De Ciências Empresariais E Jurídicas*, (20)

Meira, D. (2013). A Lei de Bases da Economia Social Portuguesa: do projeto ao texto final. *CIRIEC-España, Revista jurídica de economía social y cooperativa* (24/2013)

Nabais, J. C. (2021). *Direito Fiscal*. Almedina (11.ª edição)

Pereira, M. H. F. (2014). *Fiscalidade*. Almedina (5.ª edição)

Ribeiro, F. M. & Santos, S. F. (2013). *A Fiscalidade e as Organizações de Economia Social*. Vida Económica

Silva, S. T., & Soares, C. D. (2015). *Regime Fiscal das Entidades da Economia Social e Civil*. Vida Económica

Taborda, D. (2011). Donativos empresariais – uma análise jurídico-económica. *Revista de Direito das Sociedades, Ano III, n.º 1*

A EMERGÊNCIA DO DIREITO DE ASILO NA CONSTRUÇÃO DE UMA SOCIEDADE INCLUSIVA, DIVERSIFICADA E NÃO DISCRIMINATÓRIA

Maria de Fátima de Castro Tavares Monteiro PACHECO: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

1 – Breve enquadramento da política de asilo no quadro das atribuições da União Europeia

A construção de uma sociedade inclusiva e pluralista, onde ninguém deva ser sujeito a um tratamento diferenciado com base em razões arbitrárias, e onde todas as pessoas possam usufruir de um espaço de liberdade, segurança e justiça, constitui um dos objectivos da União Europeia.

Com efeito, o artigo 3.º do Tratado da União Europeia (TUE) indica as atribuições da União Europeia (UE), destacando o predomínio dos objectivos de natureza política. Começando por referir como primeiro objectivo a promoção da paz e dos seus valores, o seu n.º 2 do mesmo dispositivo, indica a criação de um espaço de liberdade, segurança e justiça, onde se compagine a livre circulação das pessoas e os controlos nas fronteiras externas, asilo e imigração e o combate à criminalidade, como segundo objectivo a concretizar.

Nos termos do artigo 67.º, n.º 2, do Tratado de Funcionamento da União Europeia (TFUE) aquele segundo objectivo caracteriza-se como um espaço sem «*controlos de pessoas nas fronteiras internas e desenvolve uma política comum (o sublinhado é nosso) em matéria de asilo, de imigração e do controlo das fronteiras externas que se baseia na solidariedade entre Estados-Membros (...)*». Por sua vez, o artigo 77.º do mesmo tratado atribui à UE uma competência para assegurar a ausência de controlos nas passagens das pessoas nas suas fronteiras internas, independentemente da sua nacionalidade. O que é dizer que tal direito não é exclusivo dos cidadãos da União.

Neste contexto, o artigo 78.º do mesmo diploma afirma que a União desenvolve uma política comum em matéria de asilo, de protecção subsidiária e de protecção temporária, destinada a conceder um estatuto uniforme, transnacionalmente válido, a todas as pessoas que dele careçam de modo a garantir-lhes a protecção internacional que necessitam e o cumprimento do princípio da não repulsão.

A implementação destas atribuições está vinculada ao respeito pelos direitos fundamentais e funda-se no valor da solidariedade. Com efeito, assentando a UE numa base axiológica fundamental o TUE vem indicar – no seu artigo 2.º - os valores que constituem o alicerce da identidade europeia, os quais vinculam todos os seus domínios materiais. Acresce que nos termos do segundo segmento daquele dispositivo, tais valores «*são comuns aos Estados-membros numa sociedade caracterizada pelo pluralismo, a não discriminação, a tolerância, a justiça, a solidariedade (o sublinhado é nosso) e a igualdade entre homens e mulheres*», pelo que o seu respeito e promoção reveste uma relevância muito especial no quadro da prossecução dos objectivos da União, em concreto, na política comum em matéria de asilo, alicerçada que está na inclusão social e no objectivo da erradicação da pobreza, colocando o ser humano e o respeito pelos direitos humanos no âmago das suas preocupações.

É importante salientar que a concretização da ausência de controlos de passagem de pessoas nas fronteiras internas ilustra a transformação de umas das mais típicas e seculares prerrogativas dos Estados, em prol da construção de um espaço comum de livre circulação, delimitado por uma fronteira colectiva de gestão integrada. Com efeito, o direito soberano dos Estados controlarem a entrada e a permanência de estrangeiros no seu território, principalmente daqueles que nele entrem de forma ilegal, é agora esbatido pelo direito que lhes assiste de pedir asilo e de lá permanecer durante o tempo necessário à apreciação daquele pedido, bem como pelo dever de acatamento de procedimentos comuns e de regras de acolhimento básicas que a todos devem ser disponibilizadas, ainda que lhes continue a ser possível reintroduzir controlos fronteiriços a título temporário. Trata-se, assim, de uma zona de tensão entre a protecção dos direitos humanos básicos e a desconstrução de políticas securitárias internas (Husysmans, J., 2000).

Recorde-se, neste contexto, que o DUE é de aplicação descentralizada. Nessa medida, cabe aos Estados-membros implementar a legislação de forma correcta, e prever as vias de recurso adequadas para assegurar o princípio da tutela jurisdicional efectiva a todos os indivíduos, ainda que lhes caiba a definição das regras processuais aplicáveis. Nessa medida, estão as decisões relativas à entrada, permanência, saída e afastamento de estrangeiros sujeitos ao contencioso dos actos administrativos (sempre que se coloque uma situação de impugnação da decisão de afastamento coercivo) e as decisões de expulsão sujeitas ao contencioso penal.

2 - Os fluxos migratórios no processo de integração europeia

Aqui chegados, importa considerar o seguinte: cada vez mais fluxos migratórios se dirigem à Europa. Trata-se de uma realidade com um longo percurso histórico, que apela à hospitalidade entre os povos, relativamente ao qual a economia social e a própria democracia não podem ser indiferentes.

É um dado que muitos dos migrantes que hoje residem no nosso continente chegaram até nós, esperando ser aqui acolhidos e aqui permanecer, impelidos por perseguições, conflitos armados, ou fugindo de situações de violação generalizada de direitos humanos. Estes estrangeiros são titulares de direitos civis, políticos, económicos e sociais garantidos a nível constitucional, internacional e europeu e são hoje parte de nós e da nossa identidade.

Nesse contexto, a UE tinha de ter respostas adequadas a este fenómeno. Os seus Estados-Membros garantem o respeito pelos direitos fundamentais, é certo. Mas não se pode excluir que as suas práticas internas possam violar os direitos que assistem aos requerentes de asilo. Implicando os fluxos migratórios mudanças transversais nos Estados de acolhimento, pode a presença destas pessoas gerar conflitos de variada natureza, encontrando-se os direitos dos migrantes especialmente sujeitos à sua ameaça e violação, perigando o respeito pela dignidade humana, princípio no qual ancora todo o sistema de direitos fundamentais da União.

Acresce que o fenómeno da migração engloba várias vertentes, entre elas o respeito pelos direitos humanos no domínio da política de imigração, do controlo da imigração ilegal, da livre circulação dos trabalhadores migrantes regularmente residentes, e, em especial, dos direitos humanos de todos os migrantes e requerentes de asilo. Urgem, pois, políticas de integração europeias capazes

de garantir a inclusão e acolhimento destas pessoas, bem como respostas do Direito aptas a controlar os fenómenos de radicalização a que os migrantes estão especialmente sujeitos.

Sendo certo que a migração é um tema complexo que inclui várias dimensões humanitárias, sociais, políticas, sociológicas e, particularmente, securitárias, a realidade mostra que a política de asilo da UE continua uma “ferida aberta” que o novo Pacto sobre Migração e Asilo tenta fechar, continuando a apresentar zonas perigosas para o respeito pelos direitos humanos daqueles indivíduos (v.g. procedimento de triagem, procedimentos de fronteira de asilo e procedimentos de fronteira de retorno, entrada não autorizada).

Constituindo os requerentes de asilo uma categoria especial de estrangeiros cujos direitos são protegidos pelos instrumentos europeus e internacionais de direitos humanos, não se lhes pode deixar de garantir direitos básicos que legitimem a sua situação (tantas vezes forçosa e especialmente vulnerável), nomeadamente aqueles que se encontram consagrados na Carta dos Direitos Fundamentais da União Europeia (CDFUE)¹. A integração social destas pessoas passa pela expectativa de lhes ser atribuído um estatuto jurídico internacional que lhes garanta um conjunto de direitos e deveres assimilável aos que gozam os cidadãos do país de acolhimento. Veremos quais.

3 – Vários motivos para uma só necessidade: direitos mínimos sobre a protecção internacional facultada pela União Europeia

Os fluxos migratórios colocaram a integração europeia e o valor da solidariedade à prova. Na verdade, a eficácia e a celeridade foi muitas vezes secundarizada pela necessidade de segurança nacional (Piçarra, N., 2016^a, 2016b), e o aumento da dimensão e da intensidade dos fluxos migratórios despoletaram tensões sociais significativas (EUROSTAT, n.d.; International Organization for Migration – UN Migration, n.d.), é um dado.

Neste contexto, é incontornável salientar a importância dos vários compromissos internacionais que vinculam os Estados europeus, e que foram enriquecendo a política de asilo da União. O principal instrumento é a Convenção das Nações Unidas relativa ao Estatuto dos Refugiados, assinada em Genebra a 28 de julho de 1951, e o respetivo Protocolo Adicional, assinado em Nova Iorque a 31 de janeiro de 1967. Graças a estas convenções os requerentes de asilo podem obter o estatuto de refugiados, que, por sua vez, lhes permitirá beneficiar do estatuto de asilados.

É verdade que o artigo 13.º, n.º 2² e o artigo 14.º da Declaração Universal dos Direitos do Homem (DUDH) já proclamara o direito humano ao asilo, mas sem consagrar o dever dos Estados o concederem. Tratava-se, por isso, de uma faculdade soberana que era como que o reflexo da inexistência de um direito à imigração. Com efeito, a todas as pessoas assiste um direito de sair do território de origem, mas nem a todos assiste um correspondente direito de entrar no território de

¹ V. artigo 18.º e 19.º e ainda, de forma indirecta os artigos 1.º, 4.º, 5.º, 20.º e 47.º da CDFUE, a qual se baseia nos valores indivisíveis e universais da dignidade do ser humano, da liberdade, da igualdade e da solidariedade.

² O qual afirma que «Toda a pessoa tem o direito de abandonar o país em que se encontra, incluindo o seu, e o direito de regressar ao seu país».

um Estado de que se não é nacional (Gil, A. R., 2021; 2016a 2016b; Gomes, C. A. & Leão, A. C., 2010; Oliveira, A. S. P., 2018; Urbano de Sousa, C., 2020).

Aqui chegados importa compreender previamente as razões porque se sai: ou porque se pretende melhores condições de vida, ou porque se não tem outra alternativa que não fugir. Na primeira situação estamos perante imigrantes, na segunda perante requerentes de protecção internacional. A realidade ensina-nos que os fluxos migratórios são constituídos por pessoas de ambas as situações, sujeitas – por isso - a diferentes enquadramentos jurídicos (Gil. A. R., 2020). Apesar de ambas as categorias serem titulares de direitos humanos, iremos concentrar-nos na segunda situação, ou seja, na situação daqueles que forçosamente saem do país de origem.

Assim, recordemos que nos termos do artigo 1.º da Convenção de Genebra «*Qualquer pessoa que, temendo ser perseguida* (o sublinhado é nosso) *por motivos de raça, religião, nacionalidade, grupo social ou opiniões políticas, se encontra fora do país de sua nacionalidade e que não pode ou, em virtude desse temor, não quer valer-se da protecção desse país, ou que, se não tem nacionalidade e se encontra fora do país no qual tinha sua residência habitual, em consequência de tais acontecimentos, não pode ou, devido ao referido temor, não quer voltar a ele*». O que significa que esta convenção define o que entende por refugiado, exigindo que a pessoa perseguida esteja fora do seu país de origem; que o tenha abandonado por medo de ser perseguida; e que tal perseguição seja causada por um dos motivos previstos no seu texto.

O direito de asilo é a resposta para as pessoas que se encontram numa daquelas situações e consubstancia-se no direito a ser acolhido, permanecer e residir no território de outro Estado, mediante a atribuição de um estatuto legal que garanta uma autorização de residência, o acesso ao trabalho, à saúde, à educação, ao mínimo de subsistência, e ao reagrupamento familiar. É certo.

Porém, não devemos esquecer que há pessoas que não se enquadram naquela previsão, mas que sofrem de privação ou violação sistemática e generalizada dos seus direitos fundamentais, causada por situações de conflitos armados, ou por tais pessoas estarem sujeitas a tortura ou tratamentos degradantes. Por esta razão, o DUE atribui a essas pessoas o direito a uma protecção subsidiária (Directiva 2011/95/UE), que se consubstancia na atribuição de um estatuto jurídico complementar (H. N. *contra Minister for Justice, Equality and Law Reform e outros*, 2014, n.º 32, n.º 46) à protecção outorgada pela Convenção de Genebra. Com efeito, aquele instrumento de direito derivado assegura que todos os Estados-membros aplicam os mesmos critérios de identificação das pessoas com necessidade de protecção internacional e, ainda, estabelece um nível mínimo de benefícios que lhes devem ser atribuídos de forma não discriminatória, relativamente aos nacionais do Estado de acolhimento.

Acresce que o Direito Internacional e, com especial enfoque, o DUE impõe o respeito pelo princípio do *non-refoulement* (*Affaire Trabelsi c. Belgique*, 2014; *Case of Öcalan v. Turkey*, 2005; *Case of D. v. The United Kingdom*, 1997)³, nos termos do n.º 1 do artigo 33.º da Convenção de Genebra, afirmando que «*Nenhum dos Estados Contratantes expulsará ou repelirá um refugiado, seja de que*

³ Este princípio tem sido desenvolvido pela jurisprudência do Tribunal Europeu dos Direitos do Homem (TEDH), a propósito da proibição absoluta contida no artigo 3.º da Convenção Europeia dos Direitos do Homem (CEDH), e foi posteriormente consagrada no artigo 19.º, n.º 2 da CDFUE, que aliás outorga uma mais intensa e ampla protecção do que a que deriva da Convenção de Genebra, abrangendo já o risco da sujeição a penas corporais, a pena de prisão perpétua ou de morte, e ainda a condições estruturais do país de destino, como é o caso da falta de tratamento por doença grave, violência doméstica e da prática da mutilação genital feminina.

maneira for, para as fronteiras dos territórios onde a sua vida ou a sua liberdade sejam ameaçadas em virtude da sua raça, religião, nacionalidade, filiação em certo grupo social ou opiniões políticas. Não fique por dizer que este direito a não ser devolvido para Estados onde se possa ser perseguido ou sujeito a uma situação de tortura, ou a tratamentos desumanos ou degradantes, se sobrepõe aos motivos de exclusão e de expulsão (artigos 32.º e 33.º) estabelecidos pela Convenção de Genebra, nunca podendo um Estado prosseguir com a expulsão de um indivíduo naquelas situações.

Aqui chegados, estamos em condições de afirmar que os Estados-membros da União Europeia estão vinculados a permitir o acesso de tais indivíduos a um procedimento de asilo (Diretiva 2013/32/UE) - urgente, justo e uniforme - e, por consequência, a autorizar-lhes a entrada nos seus territórios a fim de lhes ser possível pedir e virem a beneficiar de asilo, tal como declarado no n.º 1, do artigo 14.º da DUDH⁴. O que significa que enquanto não for apreciado e declarado admissível tal pedido individual (Rodrigues, J. N. 2022, p. 259; Tujillo Herrera, R., 2003, p. 277) têm aqueles indivíduos o direito de permanecer na zona internacional do porto ou aeroporto, adquirindo, apenas após admissibilidade do mesmo, a qualidade de requerentes de asilo, com direito a autorização de residência provisória (renovável).

Tal autorização de residência garante-lhes um conjunto de direitos e obrigações mínimas, nomeadamente: a informação dos benefícios e condições de acolhimento em língua perceptível, liberdade religiosa, acesso aos tribunais e ao apoio judiciário, acesso ao mercado de trabalho, direito ao alojamento (em espécie, prestação pecuniária de apoio social, vestuário, higiene e transporte), acesso ao sistema de ensino e formação profissional, liberdade de movimentos no Estado-membro (*Amira Osso c. Region Hannover*, 2014; Wolfgang Glatzel contra Freistaat Bayern, 2014, n.º 43; Akzo Nobel Chemicals Ltd e Akros Chemicals Ltd c. Comissão Europeia, 2010, n.º 55; Case of Omwenyike v. Germany, 2007; Case P. v. Germany, 1986; S. v. Germany, 11825/85; Aygün v. Sweden, 14102/88; Acórdão do Tribunal Constitucional, n.º 339/95; 365/2000)⁵, cuidados de saúde, e direito ao reagrupamento familiar. O que é dizer integração, inclusão, pertença, tolerância, solidariedade e, sobretudo, respeito pela dignidade humana, a qual deve iluminar a concretização do dever civilizacional de tradição humanista que subjaz a esta política europeia.

Tais regras mínimas de acolhimento encontram-se previstas pela Diretiva 2013/33/UE do Parlamento Europeu e do Conselho, de 26 de junho de 2013 que estabelece as normas em matéria de acolhimento dos requerentes de proteção internacional (reformulação). Este diploma é aplicável a todos os nacionais de países terceiros e apátridas que, nos termos do seu artigo 1.º, *«apresentem um pedido de proteção internacional no território de um Estado-membro, incluindo na fronteira, em águas territoriais ou em zonas de trânsito, enquanto lhes for permitido permanecer nesse território na qualidade de requerentes, bem como aos membros das suas famílias, se estes*

⁴ O qual afirma que *«Toda a pessoa sujeita a perseguição tem o direito de procurar e de beneficiar de asilo em outros países»*.

⁵ A dimensão interna da liberdade de circulação constitui, de acordo com o artigo 6.º TUE, n.º 3, um princípio geral do direito da União que tem origem nas tradições constitucionais dos Estados-Membros, sem o qual não pode haver o gozo efectivo dos direitos que decorrente da pertença União, englobando intrinsecamente o direito de deslocação e o direito de residência, que não podem ser denegados aos requerente de protecção internacional, a exercer nas mesmas condições que outros residentes legais.

estiverem abrangidos pelo referido pedido de proteção internacional nos termos do direito nacional.»

Por último, é importante recordar que o artigo 15.º da Constituição da República (CRP) consagra o princípio da equiparação, pelo que devem os direitos fundamentais (direitos civis e políticos e direitos económico- sociais e culturais)⁶ ser também aplicados aos estrangeiros presentes ou residentes no nosso território, respeitando o princípio da não discriminação no que concerne às condições de trabalho, às prestações sociais (Lei n.º 83-A, 2013)⁷, ao apoio judiciário, ao ensino, ao acesso à saúde e alojamento, entre outros.

4 – A posição do Tribunal de Justiça da União Europeia no que concerne às normas mínimas relativas às condições de acolhimento dos requerentes de asilo: uma brevíssima abordagem

O sistema europeu comum de asilo estrutura-se num conjunto de directivas que visam possibilitar a determinação do Estado-Membro responsável pelos requerentes de proteção internacional (onde se inclui uma base de dados dactiloscópicos), e os procedimentos de asilo, condições de acolhimento, e proteção dos beneficiários de proteção internacional. Não obstante, as condições de acolhimento proporcionadas pelos Estados-membros e as taxas de reconhecimento de cada um deles relativamente aos estatutos a atribuir continua diferenciada.

Selver Saciri e a Danijela Dordevic, em seu próprio nome e na sua qualidade de representantes legais dos seus filhos menores *Danjel Saciri, Denis Saciri e Sanela Saciri*, são testemunhas vivas dessas disparidades. Com efeito, o *Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Diest* (centro público de ação social) recusou à família alojamento, devido à impossibilidade de assegurar o seu acolhimento num centro de migrantes.

Ora, de acordo com o respeito pelos direitos fundamentais, nos termos da Directiva acolhimento, *supra* referida, os apoios materiais a conceder aos requerentes de asilo envolvem, para além dos cuidados de saúde básicos, «*o alojamento, a alimentação e o vestuário, fornecidos em espécie ou sob a forma de subsídios ou de cupões ou de subsídios para despesas diárias*», sem os quais não é possível garantir um nível de vida condigno. Como já foi referido, tais apoios devem ser concedidos logo após o depósito do pedido de asilo junto da autoridade administrativa competente. Acresce que o interesse superior da criança obriga a que os Estados-Membros assegurem que os filhos menores dos requerentes sejam alojados com os pais ou com o membro adulto da família por eles responsável.

Uma vez tendo-lhes sido negado alojamento devido ao sistema no Estado de acolhimento se encontrar saturado, a família *Saciri* recorreu ao arrendamento privado, mas por não estar em condições de pagar as rendas, apresentou um pedido de ajuda financeira que lhes foi negado. A família recorreu desta decisão e obteve vencimento de causa, tendo sido a administração condenada a pagar tal ajuda social – o que não aconteceu.

⁶ Excepção feita àqueles que decorram do exercício de funções públicas sem carácter técnico ou direitos de aplicação exclusiva dos cidadãos portugueses. Sobre o princípio da equiparação v. Acórdão do Tribunal Constitucional, n.º 339/95; 365/2000.

⁷ Estabelece o respeito pelo princípio da universalidade e da igualdade.

Esta situação deu origem a um reenvio a título prejudicial para o Tribunal de Justiça da União Europeia (TJUE), onde foram submetidas três questões prejudiciais. A segunda delas revela um especial interesse para o tema que se apresenta, questionando o tribunal nacional se «(...) *No caso de não serem fornecidas condições materiais de acolhimento pelo Estado-Membro ou por um organismo designado pelo Estado-Membro, deve o subsídio ser de molde a permitir ao requerente de asilo assegurar, a todo o tempo, o seu próprio alojamento, eventualmente mediante recurso a alojamento em hotel, enquanto aguarda que lhe seja oferecido um alojamento fixo ou que o próprio consiga um alojamento mais definitivo?*» Ao que o TJUE, neste acórdão de 27 de Fevereiro de 2014, proc. C-79/13, respondeu nos parágrafos 31-46, que «*Esse Estado-Membro deve garantir que o montante total dos subsídios (o sublinhado é nosso) destinado a cobrir as condições materiais de acolhimento seja suficiente (o sublinhado é nosso) para garantir um nível de vida digno e adequado para a saúde, bem como para assegurar a subsistência dos requerentes de asilo, permitindo-lhes nomeadamente dispor de um alojamento, tendo em conta, se for esse o caso, a preservação do interesse das pessoas com necessidades especiais (...)*». Afirmando, ainda, que «*A Directiva 2003/9 deve ser interpretada no sentido de que não se opõe a que, em caso de saturação das estruturas de alojamento destinadas aos requerentes de asilo, os Estados-Membros possam reencaminhar estes últimos para organismos abrangidos pelo sistema geral de assistência social, desde que esse sistema garanta aos requerentes de asilo o respeito das normas mínimas previstas nessa diretiva*».

Confirmando o multiculturalismo, a necessidade de políticas de integração e a interjurisdição, este acórdão ilustra a forma pela qual a Directiva 2013/33 se deve implementar no seio dos Estados, reflectindo as marcas dos objectivos da política de asilo na prática judicial.

5 – Breve conclusão

O conteúdo do direito de asilo traduz-se no direito de ser acolhido no território nacional, aí podendo permanecer e residir. Tal direito, como vimos, é concretizado através da atribuição de um estatuto legal que permite ao seu titular o acesso a um conjunto de direitos aptos a proporcionarem-lhe uma existência condigna fora do seu território de origem.

Num contexto de migrações forçadas em massa o valor humano da solidariedade e o respeito pelos direitos humanos de todas as pessoas, independentemente da sua nacionalidade, passa também pelo estabelecimento de normas mínimas comuns a todos os Estados-membros da EU, em matéria de acolhimento. Sem elas não é possível acabar com a concentração de migrantes em centros de acolhimento desumanos e graças a elas pode tornar-se possível o reforço da integração dos requerentes no seio da sociedade dos Estados de acolhimento.

Estamos em crer que a Directiva acolhimento é um importante contributo para o reforço da autossuficiência económica dos requerentes de asilo e, nessa medida, um inegável instrumento de integração e inclusão social. Nesse caminho, o desejável é que aqueles indivíduos que buscam protecção e refúgio – e que já formularam o seu pedido de asilo e obtiveram admissão do mesmo - sejam autorizados a circular no interior do Estado onde se encontrem e a nele trabalhar, tão rápido quanto possível. Só isso os libertará da dependência dos subsídios nacionais.

Por fim, é também importante referir que não obstante as diferenças das condições de acolhimento serem uma realidade incontornável, deve ter-se em conta que é francamente desejável a sua

uniformização, sob pena de verificação de movimentos secundários de requerentes no interior dos Estados-membros, em direcção àqueles que melhores condições de vida facultam.

Não fique por dizer que qualquer decisão ou ato administrativo ou judicial que declare a situação irregular de um nacional de país terceiro e que imponha o seu dever de regresso apenas deverá ser efectuada no respeito pelos valores protegidos pelos tratados, garantindo um procedimento justo e o respectivo escrutínio judicial.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Gil, A. R. (2021). Direito Internacional dos Refugiados – Tópicos de mudança. In *Estudos sobre Direito da Imigração e do Asilo*. Lisboa: Petrony Editora.

Gil, A. R. (2020) Deve distinguir-se entre Refugiado e Imigrante? In *Olhares sobre as Migrações, a Cidadania e os Direitos Humanos na história e no século XXI*. Beleza, T, P., Silva, C. N., Gil, A. R. & Oliveira, E. (Orgs.). Lisboa: Petrony, pp. 69-85.

Gil, A. R. (2016a). 40 anos de Direito Constitucional de Asilo – origens e novos caminhos de um direito fundamental. *Julgur*, n.º 29, pp. 169-197.

Gil, A. R. (2016b). A crise migratória de 2015 e os direitos humanos das pessoas carecidas de protecção internacional: o direito europeu posto á prova. A.V.V. (2016). *Estudos em Homenagem ao Conselheiro Presidente Rui Moura Ramos*, Vol. I. Tribunal Constitucional: Almedina, pp. 955-983.

Gomes, C. A. & Leão, A. C. (2010). *A Condição de Imigrante – Uma Análise de Direito Constitucional e de Direito Administrativo*. Coimbra: Almedina.

Husysmans, J. (2000). The securitization of migration and the European Union. *Journal of Common Market Studies*, 38 (5), 751-777.

Oliveira, A. S. P. (2018). Da Declaração de Nova Iorque, das Nações Unidas, de 2016, aos novos Pactos para as Migrações e para os Refugiados – a caminho de algo verdadeiramente novo? In Freitas, I. M. & Sala, J. B. (Orgs.). *Cidadania, Migrações e Direitos Humanos- trajetórias de um debate em aberto*. Editora da Universidade Federal de Campina Grande e Centro de Estudos Interdisciplinares do Século XX da Universidade de Coimbra.

Piçarra, N. (2016a). Union Européenne, frontières extérieures et frontières intérieures dans la «crise des migrants et des réfugiés sans précédentes». Sur l'article 29 du code frontières Schengen et sur la décision d'exécution 20167894 du Conseil. *Thémis*, XVII (30/31), pp. 67-126

Piçarra, N. (2016b). Fronteiras, Vistos, Asilo e Imigração. In *Direito da União Europeia – Elementos de Direito e Políticas da União*. Por Silveira, A., Canotilho, M., Froufe, P, M. (coords). Coimbra: Almedina, 2016, pp.245-387

Rodrigues, J. N. (2022). *Instituto de Asilo, antiguidade, contemporaneidade e o futuro – política única de asilo na União Europeia*. Lisboa: AAFDL, 2022.

Tujillo Herrera, R. (2003). *La Union Europea y el Derecho de Asilo*. Madrid: Dykinson, 2003, pp. 277 ss

Urbano de Sousa, C. (2020). Migração, Crises e Conflitos: Novos-Velhos desafios. In *Olhares sobre as Migrações, a Cidadania e os Direitos Humanos na história e no século XXI*. Beleza, T, P., Silva, C. N., Gil, A. R. & Oliveira, E. (Orgs.). Lisboa: Petrony, pp.19-35.

Jurisprudência consultada

Acórdão do Tribunal Constitucional de 22 de junho de 1995, n.º 339/95. Disponível em: <https://www.tribunalconstitucional.pt/tc/acordaos/19950339.html>.

Acórdão do Tribunal Constitucional de 22 de junho de 1995, 5 de julho de 2000, n.º 365/2000. Disponível em: <https://www.tribunalconstitucional.pt/tc/acordaos/20000365.html>.

Acórdão de 14 de setembro de 2010, *Akzo Nobel Chemicals Ltd e Akros Chemicals Ltd c. Comissão Europeia*, C-550/07 P, ECLI:EU:C:2012:512, n.º 55.

Acórdão de 8 de maio de 2014, *H. N. contra Minister for Justice, Equality and Law Reform e outros*, C-604/12, ECLI:EU:C:2014:302, n.º 32.

Acórdão de 8 de maio de 2014, *H. N. contra Minister for Justice, Equality and Law Reform e outros*, C-604/12, ECLI:EU:C:2014:302, n.º 46 das conclusões apresentadas pelo advogado-geral Y. Bot.

Acórdão de 22 de maio de 2014. *Wolfgang Glatzel contra Freistaat Bayern*, C-356/12, ECLI:EU:C:2014:350, n.º 43. Acedido de: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/?uri=ecli%3AECLI%3AEU%3AC%3A2014%3A350>.

Affaire Trabelsi c. Belgique, 140/10, 4 septembre 2014. Acedido em: <https://hudoc.echr.coe.int/fre?i=001-146354>.

Acórdão de 18 de dezembro de 2014. *Centre public d'action sociale d'Ottignies-Louvain-La-Neuve c. Moussa Abdida*, C-562/13, EU:C:2014:2167, conclusões apresentadas pelo advogado-geral Y. Bot

Case of Öcalan v. Turkey [GC], 46221/99, 12 May 2005. Acedido em <https://hudoc.echr.coe.int/eng?i=001-69022>

Case of D. v. The United Kingdom, 30240/96, 2 May 1997. Acedido em: <https://hudoc.echr.coe.int/eng?i=001-58035>.

Case of Omwenyike v. Germany, 44294/04, 20 november 2007. Acedido em: <https://www.refworld.org/cases,ECHR,487f0e612.html>.

Case P. v. Germany, 12068/86, 1 decembrer 1986.

European Commission on Human Rights decision, *S. v. Germany*, 11825/85.

European Commission on Human Rights decision, *Aygün v. Sweden*, 14102/88

Pedido de decisão prejudicial apresentado pelo Bundesverwaltungsgericht (Alemanha) em 25 de setembro de 2014, *Amira Osso c. Region Hannover*, C-444/14. Acedido de: <https://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=159916&pageIndex=0&doclang=PT&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=2450208>.

Documentação consultada

Lei n.º 83-A/2013, de 30 de dezembro da Assembleia da República. Diário da República, Série I, n.º 252, 3º Suplemento (2013). Disponível em: <https://dre.pt/dre/detalhe/lei/83-a-2013-423663>

Diretiva 2013/32/EU. Relativa a procedimentos comuns de concessão e retirada do estatuto de proteção internacional. Parlamento Europeu e do Conselho. (JO L 180, p. 60)

Diretiva 2011/95/EU. Estabelece normas relativas às condições a preencher pelos nacionais de países terceiros ou por apátridas para poderem beneficiar de protecção internacional, a um estatuto uniforme para refugiados ou pessoas elegíveis para protecção subsidiária e ao conteúdo da protecção concedida. Parlamento Europeu e do Conselho. Acedido em: <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:337:0009:0026:pt:PDF>.

EUROSTAT. Asylum statistics. [página web]. Acedido em: https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php?title=Asylum_statistics&oldid=558844.

International Organization for Migration – UN Migration. Migration Data Portal. [página web]. Acedido em: https://www.migrationdataportal.org/international-data?i=stock_abs_&t=2020.

QUAL O PAPEL DO “TERCEIRO SETOR” NA “ECONOMIA DE FRANCISCO”?

Paulo VASCONCELOS: CEOS.PP, Polytechnic of Porto, Portugal

Doutor em Direito (Universidade de Vigo). Advogado. Professor Coordenador do ISCAP – Instituto Superior de Contabilidade e Administração do P.Porto.

A “Economia de Francisco” (EoF – The Economy of Francesco) é um movimento mundial lançado em maio de 2019, na sequência de várias tomadas de posição do Papa Francisco, designadamente a encíclica *Laudato Si’* (2015). A partir de então e após a publicação da encíclica *Fratelli Tutti* (2020), este movimento continua a trabalhar para a construção de uma economia capaz de responder aos desafios do mundo atual. Importa, por isso, compreender como estes dois documentos do Papa estão alinhados com a Agenda 2030 da Organização das Nações Unidas (ONU), os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS), de 2015. Neste contexto, haverá que perceber qual o papel que as organizações da economia social podem desempenhar para fazer face aos problemas que hoje se colocam. Procurar-se-á, assim, analisar alguns aspetos a destacar nas duas encíclicas que traduzem o pensamento do Papa e a sua relação com os princípios e a ação das organizações da economia social.

Palavras-chave: *Laudato Si’*, *Fratelli Tutti*, Economia de Francisco, Economia Social, ODS.

TERRITORIAL INEQUALITIES OF INTEGRATION THROUGH ECONOMIC ACTIVITY IN FRANCE: BETWEEN HYPER STRUCTURING IN METROPOLITAN FRANCE AND NON-CONSTRUCTION OVERSEAS

Elisa ROBLOT: Espaces et Sociétés Rennes (UMR 6590 CNRS) | Laboratoire de recherche en Sciences Humaines et Sociales

ABSTRACT

Our paper aims to share observations made within the Inclusion through Economic Activity sector (IAE), both in metropolitan France and in the French overseas territories. We describe the sector and the context of unemployment on both sides of the Atlantic, to highlight some territorial disparities, which have an impact on the unsolved unemployment issues overseas. We offer a comparative perspective by addressing, on the one hand, the mechanisms of the progressive structuring of the IAE in metropolitan France and, on the other hand, its non-construction, taking Guadeloupe as an example. We will describe these Work Integration Social Enterprises (WISEs) before describing the composition of the IAE sector, and the specificities of the different types of WISEs. We will then discuss the issues raised by the legal framework that has been imposed on them. Indeed, by prescribing distinctive obligations, associated with unequal public funding, the State has encouraged competition within the sector. The WISEs have thus grouped together in federations and national networks and have adopted strategies to legitimize their respective actions. Whereas in metropolitan France, this sector has been suitable to solving unemployment, in Guadeloupe it struggles to provide solutions to massive and lasting unemployment, probably because of an inadequacy to its peculiar causes.

Keywords: Integration through economic activity; WISEs- Mass and Long-term Unemployment; Collective territorial construction; Metropolitan and overseas France.

1. INTEGRATION THROUGH ECONOMIC ACTIVITY IN METROPOLITAN FRANCE

1.1 A response to structural unemployment

The current economic system generates unemployment that persists even though the crises that caused it have disappeared¹. The labor market *de facto* pushes aside those individuals with the least human, social and cultural capital, which leads to the exclusion of a large fringe of our fellow citizens: "*As paid employment becomes a solid condition to which a relatively comfortable salary and strong protections are attached, it appears that it can be the basic matrix for real integration into modern society*" (Castel and *al.*, 2007, p.103). In this case, this phenomenon is concentrated on certain categories of people, and the job losses related to the economic and financial crisis mainly concern people with few qualifications. The exclusion of people with insufficient training, who are victims of discrimination or who have material and/or geographical difficulties (for example) in accessing employment, appears to be an unsurprising result of a system of competition

¹ Defined by Blanchard and Summers (1986) as the phenomenon explaining how cyclical unemployment has turned to structural unemployment.

between individuals for access to employment, which itself stems from market-driven Economy encouraged by the States. One of the societal concerns is to accompany these people excluded from the workplace and society to find "*a place through economic activity and adapted support*" (Gardin and *al.*, 2012, p.199). WISEs often provide solutions to national governments by gradually adapting people to work habits by providing them with recent work experience or even a qualification.

1.2 Work Integration Social Enterprises

1.2.1 The birth of integration through economic activity

Inclusion in society is said to depend on employment and we therefore commonly link access to the labor market with social integration. The term "integration" intrinsically refers to "*measures intended for specific groups, whereas these measures seem to potentially concern a growing number of individuals*" (Guichard and Huteau, 2007 p.257). Gradually, the context of "*rising unemployment and poverty over the last twenty years has given rise to new social initiatives*" (Fourel and *al.*, 2001, p.88) and has transformed the fight against exclusion into a major societal issue, since it has extended to a growing fringe of the population, including senior citizens (people over 50 years old), women, young people (under 26 years old), insufficiently qualified people, the long-term unemployed (more than one year) and people of immigrant origin.

From the end of the 1970s and the beginning of the 1980s, social workers, trade unions and associative activists developed, in a context of unemployment and social exclusion, "*enterprises aiming at the integration through activity of precarious people and groups, on the fringe of the legal frameworks and traditional public policies, as these did not provide an adequate response to these problems*" (Defourny et al., 1998, p.39). The emergence of Integration through economic activity (IAE) is therefore the result of initiatives from the civil society, which has shown "*a legitimate reaction [...] to the shortcomings of public and private action*" (Le Diguou J-C, in Fourel and *al.*, 2001, p.88). The State did not innovate by creating new local public services dedicated to the integration of unemployed people. It relied on pre-existing initiatives for social and professional integration by putting people back to work, which it did finance to encourage their development on the national territory. These initiatives were already in the field of IAE but it is only belatedly that they will be recognized by the law: on July 29, 1998, the "*law of orientation relative to the fight against exclusions*" recognized the role, the place and the operational modes of WISES. It is only twenty years later, in 2008, that the Labor Code gives a definition of sector. Its purpose is to allow unemployed people, facing particular social and professional difficulties, to benefit from work contracts to facilitate their professional integration. It implements specific methods of reception and support. The IAE, notably through the creation of economic activities, also contributes to the development of the territories"². Despite the different ways in which they operate, "*the term 'WISE' has appeared and attempted to unify diverse practices under the same name*". (Gardin, 2010). As a result, the previously autonomous integration actors will not only become dependent on legal

² French Labour Code, article L5132-1.

mechanisms, but they will also have to join forces by federating to defend their identity and their actions.

1.2.2 Legal recognition of different solutions to combat exclusion, a source of constraints

In fact, "*Work Integration Social Enterprises (WISEs) that have been created and developed in France for more than 30 years take a variety of forms*" (Gardin, 2010). There are five categories of WISEs: work integration enterprises (EI), temporary work integration enterprises (ETTI), intermediary associations, workshops and work integration sites (ACI) and work integration through self-employment (EITI). All of them include a socio-professional support dimension. Workshops and integration sites (ACI) and integration enterprises (EI) provide goods and services and welcome these employees within their structure. Intermediary associations (AI) and temporary work integration companies (ETTI) offer work placements or assignments to companies or individuals for employees who can work independently. Each form of WISE recognized by the 1998 law has since then applied these legal principles according to its own organizational model and principles. As they are organizations approved by the State and benefit from financial aid, WISEs are subject to obligations imposed by the legal framework according to their type and the missions they are assigned. As Avise³ emphasizes, they "*intervene in return for the specific organization that the WISEs must put in place to consider: the turnover of the people hired because of the time limit on their career (generally two years maximum), their lower productivity, the technical supervision necessary for the accomplishment of professional missions, the social support provided in connection with the local ecosystem*"⁴. The primary purpose of the EI and ETTI is economic, whereas the AI and ACI are most often non-profit associations. Only the workshops (ACI) carry out a social utility mission: in addition to socio-professional support, their role is to contribute to emerging or unsatisfied collective needs⁵. Whether in terms of their purpose, their legal form, their missions or their economic resources, the different types of WISEs present significant disparities despite their common membership of the IAE. In order to differentiate themselves and demonstrate the effectiveness of their response to the problems of socio-professional exclusion, they will group together and seek to defend their specificities.

1.2.3 WISEs in search of legitimacy in the eyes of public authorities, which are grouping together in federations and networks

WISEs provide multiple and complementary responses to the problems of unemployment and poverty, which are themselves multiform, due to the diversity of the profiles of the people concerned. However, beyond their social purpose, they differ, or even oppose each other, on other

³ Created in 2002, Avise is a French collective ingeniering agency thait aims at developping Solidarity Economy.

⁴ www.avise.org/decouvrir-less/insertion-par-lactivite-economique/les-siae-des-entreprises-de-less-bien-specifiques

⁵ French Ministry of Labour, full-employment and inclusion web site: <https://travail-emploi.gouv.fr/emploi-et-insertion/insertion-activite-economique/>

objectives. Thus, to defend their particularities, they maintain relationships which, rather than being in solidarity with each other, turn out to be competitive. These tensions result mainly from the legal framework in which the WISEs are registered, because it grants advantages and imposes constraints that vary according to the type of structure, leading these networks to compare them and consequently to try to obtain certain advantages and limit certain constraints. Their economic resources, which depend on their status and the legal provisions that apply to them (economic model, sector in which they produce goods and/or services, the amount of subsidies they receive), differ according to the type of WISEs. Indeed, public funding through job subsidies is divided primarily between integration workshops and sites (€2,289 per full-time integration equivalent - FTE), represented by the CHANTIER école network on the one hand; integration companies (€11,609 per FTE), and temporary integration work companies (€4,454 per FTE), represented by the federation of integration companies on the other. The public resources received by the intermediary associations remain more limited (1509€ per FTE). However, as Gianfaldoni has pointed out, "*the culture of subsidies and social utility that prevailed until then is being replaced by a culture of results and contractualization by objectives*" (Gianfaldoni, 2018, p.86) between WISEs and public actors. The latter now expect a "*social performance*" (op. cit.) that is measured according to the results of the employment of the integration employees. Thus, for the last ten years, social policies have been abandoned in favor of employment objectives (Laville, Lemaître and Nyssens, 2012, p.134-135) and the allocation of public funding to WISES has become more dependent on their results in terms of integration. This increases tensions between the different forms of WISEs, which must demonstrate their performance and whose representative networks have entered competition.

The networks or federations that represent the WISEs must, through institutional advocacy and negotiation with the representatives of the public authorities, guarantee their members their funding or even obtain new funding. The financial envelope being allocated to the whole sector of Integration through Economic Activity (IAE), and its distribution being constantly questioned by the successive governments and the orientations of its employment policy, each one tries to establish its legitimacy by putting forward the specificities of the mode of action of its members on exclusion, and its results. Each network also tries to solicit funds to improve, secure and develop it. Within the IAE, there are a total of eleven national federations and networks. Like the IAE models in metropolitan France, some networks such as CHANTIER école, the representative network of integration workshops and sites, and Coorace, a generalist network, have been exported to the overseas territories.

2. INTEGRATION THROUGH ECONOMIC ACTIVITY IN THE FRENCH OVERSEAS TERRITORY OF GUADELOUPE

2.1 A deficient strategy to fight unemployment

2.1.1 Application of the French legal framework without local adaptation

Public employment policies in Guadeloupe are not specific to this territory. In this archipelago of islands located in the French West Indies, which is both an Overseas Department and Region, the national will to create a more inclusive society applies, which cannot be disconnected from the

need to "work together" and a collective resolution of the problems of unemployment and exclusion that the public authorities have the responsibility to orchestrate. The French legal framework of IAE applies overseas in the same terms as in metropolitan France: funding, obligations, as well as the existing forms of WISES have been transposed without considering the particularities of these territories. In this case, while in metropolitan France the law legitimized initiatives that had been in existence for decades, in overseas France, WISEs were developed in response to pre-existing models. Moreover, there is no local AEI network in Guadeloupe, and the main metropolitan networks have entered into competition on this territory, thus reproducing their power relations aiming at developing their number of members and their influence. They have imported their strategies from the 2010s onwards, without succeeding in inflecting long-term unemployment: while in 2022, the unemployment rate as defined by the International Labor Office (ILO) will be only 7.1% in mainland France, in Guadeloupe it will reach 18.3% (INSEE).

2.1.2 The failure of local structuring of the IAE

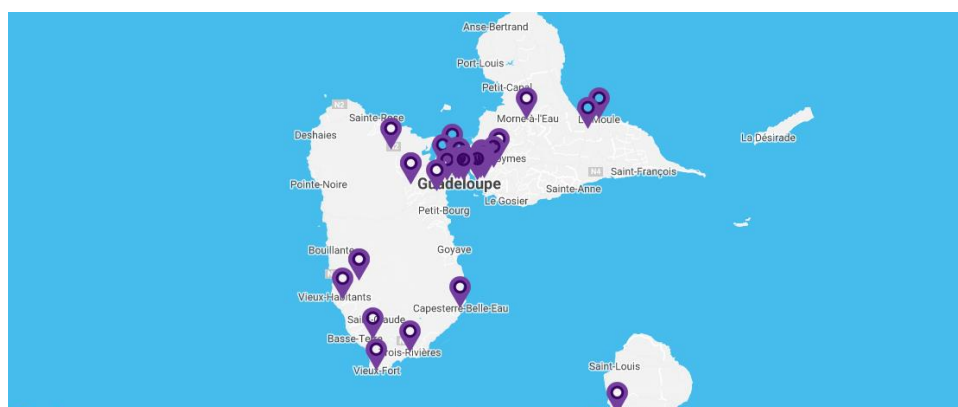
The development of social integration through economic activity in Guadeloupe was marked by a strong development of integration workshops (ACI) belonging to CHANTIER école network in the early 2010s, followed by the disappearance of many WISEs on the territory. Guadeloupe has indeed suffered a collapse in its number of WISEs: from 52 WISEs in 2008, the territory only had about twenty in 2015-2016, mainly due to a drastic decrease in public funding. Indeed, several developments have destabilized Guadeloupean WISEs over the past ten years. The reform in the financing of IAE WISEs in 2014, which generalizes the post aid for employees on fixed-term integration contracts, sometimes without signed agreements, nor cash advance on the post aid, has had an impact on their viability: until now, they have based their economic model strongly on regional policies to fight against the massification of unemployment. Moreover, the law on the new territorial organization of the Republic (NOTRe) of 2015 has strengthened the competences of local authorities, and especially that of the Region. However, the decrease in allocations to local authorities and the incentive to reduce operating subsidies for WISEs has weakened them: they used to respond to the needs of local authorities and maintained a relationship of financial dependence on the latter. Thus, between 2012 and 2015, an excess mortality of WISEs could be observed, with the disappearance of three integration companies (EI), one intermediary association (AI) and eight ACI, *i.e.*, nearly 30% of the active WISEs in the Guadeloupean IAE⁶.

It should also be noted that competitive tensions between the networks were expressed in Guadeloupe, rather than relations of interdependence and sectoral solidarity. Metropolitan networks have tried to impose their operations locally without taking into account the resistance of local actors to the importation of solutions that are disconnected from certain territorial realities. The conception of unemployment and the tools of the metropolitan IAE have been rejected by local actors because they do not take into consideration the local context and do not recognize the knowledge and know-how they have developed. This imposed relationship of "knowing" to "learning" people appears condescending to local actors, and the extension strategies of the different networks, which involve the conquest of new members, is reminiscent of colonization and arouses legitimate reactions of rejection. Moreover, these networks, which were trying to impose

⁶ Data from the Regional Union of Integration WISEs through Economic Activity of Guadeloupe (URSIE).

themselves, were confronted with a incentive from the public authorities to create of an inter-network to depoliticize the fight against local unemployment.

The inability of the networks to reach an agreement led to the implementation of a Public Regional Support System for the WISEs of Integration through Economic Activity in Guadeloupe (DRA SIAE), during two programs (2017-2020 and 2020-2023). It is a tool for organizing, structuring and supporting the IAE sector in a continuous improvement process. This system has made it possible to support project leaders, encourage the creation of new WISEs and promote the stabilization of some existing ones. In 2023, the sector is composed of 32 WISEs, including 18 workshops (ACI), 8 integration companies (EI), one integration company through self-employment (EITI) and 5 temporary integration work companies (ETTI)⁷. Despite this increase in the number of WISEs, it still suffers from an unequal distribution over the Region, since they are mainly grouped in the center of the island near the capital Pointe-à-Pitre (map). This geographical concentration is problematic in terms of access to WISEs by unemployed, as the island suffers from a lack of transport services for people.



Map: IAE WISEs in Guadeloupe in 2023

2.1.3 Numerous issues still relevant for the IAE

Today, the public authorities support the redeployment of AEI in the territories to fight unemployment. The stakes are very high given the number of beneficiaries of social minima and long-term jobseekers; the low level of qualification among these jobseekers marked by a low adaptability to qualified employment; the absolute necessity of integrating integration through economic activity in the framework of the economic development of the territory; the need to better professionalize the operators (WISEs, management, professionals, ...). There is also a need to reinforce the economic strength of the WISEs to promote their sustainability, but also because their economic activities can generate added value for the territory and offer support for the employees in integration. The WISEs thus have an essential role to play in meeting the economic and social development needs of the region.

⁷ Public Regional Support System for the WISEs of Integration through Economic Activity in Guadeloupe (DRA SIAE) web site: <https://drasiae.initiativ971.fr/carte-iae-guadeloupe/>

More broadly, the creation, consolidation, and development of WISEs and the improvement of the quality of employment outcomes are still essential today. However, in order to respond to unemployment, the development of IAE must also be accompanied by a better consideration of local realities and requires an adaptation of the metropolitan model. This could involve changing the way WISEs are financed, or considering innovative forms of WISEs, while providing answers to certain deeply rooted dysfunctions. Our observations lead us to consider that the persistence of a high unemployment rate in Guadeloupe could be due to the absence of territorial construction of solutions to this problem, which questions the capacity of the stakeholders to cooperate, both on the side of the public financiers, the companies, and the integration and training operators. This non-construction is at once social, political and economic, and is the result of cleavages that reveal avenues for research-action to respond to the societal challenges of this territory.

2.2 Mass and long-term unemployment in Guadeloupe: a social, economic, and political non-construction?

2.2.1 Socio-economic context: an unequal and divided society marked by unemployment

The economic and social situation in Guadeloupe is marked first and foremost by a high and lasting unemployment rate, averaging 21.2% between 2014 and 2022 (INSEE). It affects women as much as men, and in particular young people: 41% of young people under 29 were unemployed in Guadeloupe in 2020 (Finance Act for 2021). These young people do not see their future in Guadeloupe and leave for metropolitan France to pursue their studies, when they can, because *"the territory's productive fabric is characterized by the predominance of small and very small WISEs, which account for the absolute majority of employment"* (Odacre, 2020). However, these companies are most often unable to integrate young graduates or to offer them jobs in line with their level of training, as Mrs. Popotte-Barcot pointed out in 2020⁸. Otherwise, they leave school early: the dropout rate is higher than the national average (Cour des Comptes report, December 2020). The rate of young people aged 16 to 26 who have difficulty reading reaches 30% of the population and the illiteracy rate in Guadeloupe and Martinique is much higher than the national average⁹.

In addition, Guadeloupean society appears to be aging, and the proportion of seniors who are losing their autonomy is higher in this overseas department than in metropolitan France: 19.1% of seniors on average, and even up to 20.6% in Guadeloupe (Larbi and Roy, 2019, p.2), without the development of home care and care solutions (no Silver Economy), notably due to a lack of supply and the absence of local training in preparation for the professions of personal assistance, care and medico-social support.

⁸ <http://tempsreel.nouvelobs.com/regions/20130314.OBS1957/avoir-20-ans-en-guadeloupe-partir-ou-rester.html>.

⁹ Information report n° 4204, Assemblée nationale, June 2021.

Let us add that the local society knows other cleavages, since the local inhabitants are opposed to the "békés", the heirs of the colonizers: "The Hayot, Despointes, Loret, Barbotteau, Vivies, Reynal, Lucy, Aubéry have always been reigning on the economy of the islands. These descendants of adventurers, cadets of penniless families or even of those relegated to the law have ended up forming an aristocracy that has come down to us as an anachronism. They were paid to free their slaves in 1848, survived the agricultural crises, in part thanks to aid from metropolitan France." (Le monde, 2009). Testimonies have the assent of many inhabitants towards this dominant class, *"the large traditional Béké bosses, whose wealth contrasts with the difficulties of an island population particularly exposed to poverty and unemployment"* (Odin, 2016). "[T]he entanglement of capitalist and colonialist relations of exploitation" results in strong tensions fueled by unemployment, high living costs, a high poverty rate since 34.5% of the population lives below the national poverty line (INSEE). Indeed, *"in addition to their overexposure to poverty, Guadeloupeans [suffer] the law of the large retailers who, holding a monopoly on the distribution of gasoline or consumer products, [grant themselves] comfortable profit margins."* (Odin, 2016).

This social situation is intertwined with a weak economic fabric that provides few jobs, which has its share of responsibility in the non-resolution of unemployment on the island.

2.2.2 Economic context unfavorable to inclusion through and in employment

- Limited job offers due to lack of activity and prejudice

It is essential to mobilize these people by offering them employment solutions, by strengthening their skills and abilities to develop their power to act. Nevertheless, providing them with individual resources is not enough when real opportunities are lacking: the low employment opportunities for integration employees coming out of WISEs fuel long-term unemployment for two reasons: the first is economic, i.e., the lack of activity in the territory; the second, symbolic, refers to the prejudices of recruiters towards these employees. Indeed, *"[a]bsolute employability depends on the conditions and laws of supply and demand in the labor market"* (Ben Hassen & Hofaidhllaoui, 2012) and is opposed to *"[r]elative employability [which] concerns everything that affects the person's productivity"* (Op.cit.) and which the experience of working in an WISEs reinforces by promoting learning-by-doing. Thus, the employability of these people, in the sense of an ability to obtain, keep and obtain another job (according to the three dimensions described by Hillage and Pollard, 1998, p. 2), must be combined with the "employability" of local businesses, to be understood as their ability to constitute *"a potential source of sustainable jobs"* (Urasadettan and Schmidt, 2020, p. 99) and of quality.

- A lack of productive activities and commercial resources for WISEs

Beyond these weak employment opportunities, the actors of the IAE defend the impossibility for the local WISEs to reach a marketing rate higher than 15% of their financial resources. Indeed, their productive capacities, as well as the commercial outlets of this production in terms of sales, are limited, except for the agricultural activities, which would allow to reach 30%. This limitation of income from the sale of goods and services by WISEs could partly explain the predominance of integration workshops and sites (ACI) in Guadeloupe (18 of the 32 WISEs in Guadeloupe in 2023): as we have seen, this is the form of WISEs for which the share of public financing in the budget is the largest. Nevertheless, new sectors such as ecological transition, environmental preservation

and food self-sufficiency offer opportunities for the development of activities, especially for these non-profit organizations that can exploit them when they are not (yet) profitable. The creation of new activities would be slowed down by "*the control of economic and business elites (the "pwofitans") over the island's resources*" (Odin, 2016) as well as over its infrastructures (ports, for instance).

- **A logic of massive subsidizing of the IAE with deleterious effects**

The logic of "mass" subsidies to WISEs over the years has led to a windfall effect and to opportunistic strategies for creating WISEs: setting up an WISE was a way like any other to create one's own job for some inhabitants, who thus took on the figure of the self-employed entrepreneur (one who creates his or her own job), according to the typology of Verbeeren (2000). For some, these WISEs did not include a socio-professional support dimension and did not pursue the aims of the WISEs in the sector. Some of them existed thanks to subsidies without developing a sustainable economic activity: they owed their subsistence to the State, which maintained them "under perfusion" but then proceeded to controls and ordered their closure. As Marie-Luce Penchard, second President of Guadeloupe Region, pointed out in her speech during the regional days of the IAE actors, since 2015, the Regional Council has financed the WISEs of integration through economic activity (WISEs) to the tune of 7.3 million euros, i.e., 1.5 million per year. The public authorities therefore have the will to facilitate inclusion and social innovation, but this can only be done under certain conditions on which we wish to open a reflection on the subject.

2.3 Thinking about the resolution of massive and long-term unemployment as a collective territorial construction

2.3.1 Inventing a space for co-construction

The collective learning of a virtuous cooperation dynamic between actors appears to be essential. It requires their reflexivity and discussion, as well as the acquisition of mutualization habits to fight against mutual isolation. The protectionist attitude of company and WISEs leaders, who share common problems, is proving to be deleterious for each organization and counterproductive in the fight against unemployment and the economic and social development of the island. For three years now, management dialogues involving each WISE and the DEETS (Direction de l'emploi, de l'économie, du travail et solidarités) have not taken place, because the latter is under-staffed. However, management dialogue, which "*has become a management tool (planning, organizing, activating, controlling) [...] allows for concerted steering and management of public policies.*" (Glémain, 2021, p.41-42). Moreover, according to information gathered from local actors, the Conseil départemental de l'insertion par l'activité économique (CDIAE) has not met for three years. Yet this "steering and consultation body for public intervention in the field of integration through economic activity"¹⁰ 15 has an essential steering role. It determines the actions to be carried out in terms of integration through economic activity (IAE); it draws up an action plan for integration through economic activity and ensures that it is consistent with the other measures contributing to

¹⁰ Ministry of Labour web site: https://travail-emploi.gouv.fr/IMG/pdf/CDIAE_Presentation_generale.pdf

integration, in particular the Departmental Integration Program (PDI) and, where applicable, the local multi-year plans for integration and employment (PLIE). The CDIAE plays a major role in the animation of the territory, and more particularly in the development and diversification strategies of the IAE offer in the departments, by associating the economic world, the social partners and the territorial authorities¹¹. The CDIAE is convened by the Prefect and includes the Prefect, the Departmental Director of Labor, Employment and Vocational Training (DDTEFP), the Departmental Director of Health and Social Affairs (DDASS), the Paymaster General (TPG), elected officials, representatives of local authorities and their groupings, a representative of Pôle Emploi (French Public Employment Service), representatives of the IAE, representatives of professional and interprofessional employers' organizations, and representatives of trade unions. It is important to reactivate the dialogue between all these stakeholders.

2.3.2 Co-constructing and sharing knowledge

To accompany local actors in the construction of territorial solutions to unemployment, our role as researchers consists in facilitating a better inter-knowledge between stakeholders in the fight against unemployment, by confronting the existing theoretical frameworks of emancipation and professional and social integration with local realities, in order to propose new grids for reading the situation. To do this, we need to create knowledge about the routines and skills specific to the inhabitants and local actors of the WISES, to build new tools for inclusion based on these assets and specificities. Several people invited us to understand the West Indian culture rather than trying to apply "ready-made" metropolitan solutions, which are inappropriate and rejected because of a history marked by national liberation struggles and anti-colonialism. As an example, WISES directors mentioned their management of time by local professionals, which is characterized by a lack of projection and anticipation. Despite certain regularities (hurricane season, agricultural harvest period, etc.), the organization of work is not done in advance, immediacy prevails; the example given to us is that of the farmer who buys a tractor on the day his harvest must be done, not before: what can be interpreted as the absence of anticipation skills can on the contrary be understood as an ability to (re)act in the emergency. Other particularities remain to be understood, to provide insights that facilitate the emergence of new solutions. To be more sustainable, they will have to respect these specificities, and enhance the local wealth and know-how that still need to be identified and described, in order to put in a position to act for their society of tomorrow, the actors of the IAE as well as the unemployed people. The Guadeloupean civil society has undoubtedly developed initiatives to respond to the joblessness and poverty of its citizens, and this, before the legal recognition of the integration sector. We need to know about them, understand their objectives, the target groups and meet the actors: which initiatives have been successful in resolving vulnerabilities, and on the contrary, what have been the obstacles to their success? Should we consider other organizational forms, complementary to those already existing in the IAE, offering paid jobs, non-stigmatizing, and favorable to the emancipation of the fringe of the population with the least chance of finding a job (seniors, illiterate people, homeless people, or people suffering from addictive behaviors for example)? What would be the place of training

¹¹ https://travail-emploi.gouv.fr/IMG/pdf/CDIAE_Presentation_generale.pdf

systems and productive activity? What would be the role and competencies of the professionals providing support and guidance?

2.3.3 Changing representations

We need a better knowledge of the different aspects of exclusion and to change the representations of companies and public authorities towards IAE, in a perspective of decompartmentalization of the actors. The action of WISEs should not be considered only according to its effects on the number of job departures of integration employees, especially when hiring opportunities are limited. In addition to what people transfer from their experience in their family sphere and as citizens, the skills developed during the course and the activities carried out can be useful to companies in a partnership logic. The associative leaders of the territory (volunteers and management employees), as well as the private sector, must be integrated into a prospective approach allowing them to manage a medium-term development plan integrating the challenges of creating activities (tourism, circular economy, Silver Economy, sustainable development...) and jobs, while developing links with the traditional economy. The actors of the IAE must be recognized by the private for-profit companies of the territory so that their productive activities are synonymous with regular income to stabilize their economic model. To this end, the WISEs must develop sustainable activities to limit their dependence on public subsidies and secure their cash flow. This requires consolidating existing activities, most often traditional activities related to the environment and green spaces, but also diversifying them. More broadly, the place occupied by the social project of these WISEs in their economic model constitutes a point of vigilance: their leaders have sometimes considered the inclusive objective as secondary and have devoted themselves to ephemeral activities that do not allow them to ensure the sustainability of the WISEs, nor the sustainable exercise of an exclusive mission. In 2022, the Guadeloupean sector will only represent thirty-three economic integration WISEs approved by the State, for one thousand two hundred full time integration equivalents.

2.3.4 Professionalizing WISEs' actors

For WISEs leaders, "*management training to master the concepts, languages and tools*" (Rousseau, 2007, p.23) specific to the sector is essential, as is training in its legislative and regulatory framework and its social values, but also in accounting and project management. A culture of social entrepreneurship, as "*a different way of doing business, a state of mind, an alternative approach to dealing with major social issues.*" (Boutillier, 2008, p.42), must spread. Support for the construction and management of a social project can be a safeguard against opportunism on the part of directors, who are dominated by the social business model, to the detriment of innovative and committed entrepreneurship, which practices disinterested management and seeks to generate resources to maximize the social value created, the social impact of its action. (Op. cit.). This social business culture is also at the origin of the compartmentalized functioning of WISEs and companies, characterized by the individualism of entrepreneurs who refuse to exchange and share for fear of being dispossessed of what makes them socially recognized. This also concerns the directors of WISEs who refuse, for example, to participate in meetings of inter-knowledge and

exchange of practices to protect their WISEs. However, these are not private entrepreneurs assuming an individual risk, but initiatives financed by national and/or European public funds that should feed collective projects. These managers must therefore develop the basics of social dialogue and learn to manage the development of an WISEs by placing it in the context of the development of the territory. The structure managers must abandon an approach centered on production to the detriment of a real pedagogical support. The latter is essential to ensure that job seekers, most often with low levels of qualification, gain skills, and requires oscillating in a "permanent tension between the search for economic performance and the search for social performance" (Rousseau, 2007, p.24). It is also necessary to change the representations of the directors and permanent employees of the WISEs, mainly those relating to productive activity: in the same way as in a private company, the former consider it as an end in itself; the latter, and more particularly the supervisors, consider the employees in integration as workers in charge of the execution of productive tasks. Exchange periods can contribute to this, more precisely by making the actors aware of the values of integration through economic activity. Indeed, for some of them, the entry in the sector was made recently through the creation or the integration in a structure, without them adhering to the values that animate the "activists" of the sector and to the objectives of inclusion in employment of the employees they welcome or accompany. However, the WISEs, with the possible support of the resources of the IAE networks in mainland France, have an essential role to play in increasing the skills and capacities of people without jobs. Guadeloupe suffers from a lack of training operators coupled with problems of mobility of people that hinder the accessibility of an already limited offer. Training actions aiming at mastering key skills and professional qualification, adapted to the needs of the market, to the profiles of the trainees, as well as to the local way of life, must be developed (e.g., training for boating permits, recycling jobs...).

CONCLUSION

The actors of integration through economic activity constitute a lever for both human and economic development. They create local initiatives adapted to the territories and to individuals, and especially to priority groups, as they have demonstrated in France since the 1980s. All in all, support activities, skills, economic models, operations, and territorial relations must be adapted to allow the growth of the sector in Guadeloupe, in a multi-stakeholder cooperation logic. It is probably this lack of adaptation and cooperation that explains the difficulty of IAE networks to find their place. Public authorities, local authorities, companies, unions, WISEs, and training actors must necessarily act together to resolve endemic unemployment. The networks and federations can express their solidarity by making their experience and skills available, and the researchers can contribute to a better knowledge of the assets and potential of the territory.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Ben Hassen, N. & Hofaidhllaoui, M. (2012). L'“employabilité” des salariés : facteur de la performance des entreprises ?. *Recherches en Sciences de Gestion*, 91, 129-150. <https://doi.org/10.3917/resg.091.0129>

Blanchard, O. J., & Summers, L. H. (1986). Hysteresis in unemployment.

- Boutillier, S. (2008). L'entrepreneur social, un entrepreneur socialisé dans une société entrepreneuriale ?. *Humanisme et Entreprise*, 290, 41-60. <https://doi.org/10.3917/hume.290.0041>
- Castel, R., Chauvel, L., Merllie, D. Neveu, E., Piketty, T. (2007). *Les mutations de la société française, les grandes questions économiques et sociales II*, Editions La Découverte, Paris.
- Defourny, J., Favreau, L., & Laville, J. L. (1998). *Insertion et nouvelle économie sociale: un bilan international*. Paris: Desclée de Brouwer.
- Fourel, C. *et al.*, La nouvelle économie sociale, L'Harmattan, 2001
- Hillage, J., & Pollard, E. (1998). *Employability: developing a framework for policy analysis*. Research Report, Suffolk, England: Department for Education and Employment.
- Gardin, L. (2010). « Les entreprises sociales », Revue du MAUSS permanente, 15 mars 2010 [en ligne]. <https://www.journaldumauss.net/?Les-entreprises-sociales>
- Gardin, L., Laville, J. L., & Nyssens, M. (2012). *Entreprise sociale et insertion: une perspective internationale*. Desclée de Brouwer.
- Glémoin, P. (2021). Participer à la conceptualisation de l'Entreprise Sociale Apprenante. Une approche socio-économique et entrepreneurialiste des entreprises qui luttent contre l'apprentissage de la disqualification sociale et pour le développement territorial. Rapport de recherche.
- Guichard, J., & Huteau, M. (2007). Lexique de l'orientation et de l'insertion professionnelle en soixante-seize notions. *Paris: Dunod*.
- Hillage, J., & Pollard, E. (1998). *Employability: developing a framework for policy analysis*.
- Larbi, K., & Roy, D. (2019). 4 millions de seniors seraient en perte d'autonomie en 2050. *Insee première*, 1767, 1-4.
- Le Duigou, J.-C. (2001). « Tours pour une possible convergence entre le syndicalisme et l'économie sociale et solidaire », in C. Fourel, La nouvelle économie sociale, Syros, 2001 (Préface de Lionel Jospin).
- Odacre, E. (2020). « Le rôle du contexte socioéconomique local dans l'abandon des bachelier·ère·s professionnel·le·s en brevet de technicien supérieur en Guadeloupe », Éducation et socialisation 58. DOI : <https://doi.org/10.4000/edso.13203>
- Odin, P. (2016). «Négocier pour mieux lutter»: définition des problèmes publics et stratégies de mobilisation en Guadeloupe (2009). *Participations*, (3), 223-248.
- Rousseau, F. (2007). Réapprendre à conter: Genèse d'un entrepreneur social. *Gérer et comprendre*, 87, 23-34.
- Urasadettan, J. & Schmidt, C. (2020). Les pratiques RH au sein des petites associations de l'économie sociale et solidaire : Défaut, déni ou défi d'employabilité ?. *@GRH*, 36, 97-117. <https://doi.org/10.3917/grh1.203.0097>
- Verbeeren, P. (2000). Sur le front de l'entrepreneuriat social. *Reflets et perspectives de la vie économique*, 39(4), 123-130.

BLUE STRINGS

Beatriz MENDONÇA, João OLIVEIRA : ISCAP, Polytechnic of Porto

Resumo

Portugal é um país oceânico, com uma linha costeira de aproximadamente 2.500 km, contando com uma das maiores zonas económicas exclusivas do mundo que se estende por 1,7 milhões de km². De facto, o Mar é uma das marcas de identidade mais duradouras e inspiradoras de Portugal. Um oceano saudável é a condição primordial para que a sociedade portuguesa colha todos os benefícios dele e por ele gerados, incluindo os de uma economia azul sustentável, circular e inclusiva.

O projeto Blue Strings tem a sua origem na paixão dos seus criativos Beatriz Mendonça e João Oliveira pela música e por um Planeta sustentável.

O objetivo deste projeto é fabricar cordas sustentáveis para instrumentos musicais feitas a partir de lixo marinho e polímeros, fomentando, simultaneamente, a literacia ambiental.

Palavras-chave: Economia azul, Sustentabilidade, Lixo marinho, Agenda 2030, Polímeros, Cordas sustentáveis, instrumentos musicais, circularity.

Introdução

“There is no such thing as ‘away’. When we throw anything away it must go somewhere”, Annie Leonard ¹

Dados da Fundação Oceano Azul² demonstram que, todos os anos, oito a doze milhões de toneladas de plástico acabam no oceano e que se prevê que, em 2025, haverá uma tonelada de resíduos de plástico no oceano por cada três toneladas de peixe.

A circularidade pode e deve ser um meio para preservar o planeta, criando uma nova economia e vantagem competitiva global. Aliás, o aumento do recurso às energias renováveis poder-se-ia colocar em igual nível de importância da gestão dos recursos do Planeta e, por consequência a identificação e implementação de processos que permitam a reutilização, reciclagem e redução dos bens de consumo.

De acordo com o *Circularity Gap Report 2023*, o mundo ainda é perigosamente linear, pois só reciclamos 8,6% daquilo que usamos.

¹ Co-Executive Director of Greenpeace USA

² <https://www.oceanoazulfoundation.org>

O Blue Strings é assumido pelos seus criadores como uma proposta com um potencial enorme devido ao seu elevado nível de inovação e disrupção, não só como produto, mas também como processo. Existe um considerável excedente de lixo marinho e resíduos de pesca na costa litoral e o Blue Strings está empenhado em transformar esse excedente num produto novo, de alta qualidade e amigo do ambiente, através de uma forte estratégia de economia circular que envolve esforços da Academia, da Indústria e da Sociedade e com elevado potencial para ajudar a reduzir a lacuna de circularidade atualmente existente.

O projeto BlueStrings

Propósito do projeto

O Blue Strings imagina uma indústria musical mais consciente, circular e feliz, oferecendo aos músicos profissionais, em particular, e aos amantes da música, em geral, as cordas que os seus instrumentos merecem e transformando voluntários, parceiros e clientes em verdadeiros *Blue Stringers*. Por outras palavras, um modelo de negócio social e ambiental, onde o impacto - não apenas o lucro - conta.

É uma prioridade do projeto Blue Strings integrar fatores de sustentabilidade económica, social e ambiental nos seus planos de negócios, estratégia e plano de ação. Uma das grandes inovações deste projeto, para além da forte componente criativa, reside na criação de produtos de valor acrescentado feitos a partir do lixo marinho. Considerando o papel socioeconómico que o sector das pescas desempenha no Litoral do país, o projeto é uma oportunidade para utilizar e desenvolver matérias-primas novas e inovadoras, transformando o lixo marinho, um sólido persistente, fabricado e abandonado no ambiente marinho e costeiro, atualmente pouco ou nada valorizado, num mercado "fornecedor" de excelência.

Modelo de negócio

O projeto pretende apresentar ao mercado soluções resultantes de uma estratégia baseada numa premissa de qualidade, distribuição justa e valor acrescentado, começando pela sensibilização e envolvimento ativo das comunidades/organismos locais de pesca na recolha destes recursos com o objetivo de criar mecanismos para a proteção do mar e preservação da sua espécie/biodiversidade.

Depois, é crucial um trabalho intensivo de inovação e desenvolvimento com a Academia, em estreita ligação com outros atores relevantes, nomeadamente a Indústria, para entregar um produto premium, tendo em conta que, além de se interessarem pela reinterpretação dos resíduos e a sua transformação de uma forma económica, ambiental e socialmente responsável, os consumidores procuram também um produto distintivo em termos de performance.

Na verdade, as cordas sustentáveis que se pretende produzir terão a qualidade, o revestimento e a durabilidade que fazem a diferença no som e no desempenho de um instrumento. As cordas Blue Strings introduzirão também uma nova característica ao proporcionar um comprimento extra, não só para manter o tom vivo e fazer a afinação durar mais tempo, mas também porque as cordas por vezes quebram-se e os instrumentistas poderão continuar a tocar se tiverem esse comprimento extra.

Os princípios Blue Strings

- Adotar o lema ‘O melhor tom com cordas inteligentes’ como princípio orientador;
- Escutar todos os que têm uma palavra a dizer sobre como podem contribuir ou beneficiar desta ideia, transformando os seus inputs em inovação;
- Ter a questão "Porque não?" em mente, uma vez que novas ideias ou soluções fora da caixa podem não ser exequíveis hoje, mas fazer sentido amanhã;
- Transformar a rejeição numa experiência positiva: é disto que se trata a resiliência, não de desistir perante a rejeição, mas sim aprender o que fazer com ela;
- Empoderar os clientes, que são a primeira razão da existência do projeto. Sem eles, a missão Blue Strings não é possível de cumprir;
- Partilhar e aprender, ainda que este processo possa levar a mudar para caminhos ou estratégias diferentes.

Os valores Blue Strings

- Pensar azul: respeitar o Mar e apelidar o Oceano de ‘nossa casa’;
- Ter a cumplicidade dos clientes: ir além das suas expectativas, transformando-os em *Blue Stringers* extraordinários;
- Construir cordas únicas que desafiem a tradição e abracem a inovação e a sustentabilidade, moldando o futuro dos instrumentos musicais;
- Um conjunto de cordas, uma história: mais do que um produto, vender um propósito e uma experiência com um significado.

Metodologia do projeto

Para fornecer cordas sustentáveis, a nossa equipa teria de estabelecer parcerias com armadores e autoridades locais (Municípios de cidades costeiras, como Vila Nova de Gaia, Matosinhos, Esposende, Docapesca,...) para recolher os resíduos marítimos, com empresas de transporte para transportar os resíduos para os espaços laboratoriais, com a Academia para levar a cabo os estudos científicos necessários para desenvolver fios a partir de fibras 100% marinhas ou em combinação com outras fibras e com a Indústria, para transformar o fio em cordas para instrumentos musicais.

Os resíduos obtidos através de uma rede local colaborativa seriam quantificados e tratados, dando origem à criação de um novo produto de valor acrescentado.

Todos estes passos seriam dados no norte do país, considerando o papel socioeconómico que o sector das pescas desempenha nas regiões costeiras, e também o conhecimento das Universidades no que diz respeito à gestão de resíduos.

O Blue Strings reduziria ainda a sua pegada, adotando uma estratégia de quilómetro-zero, fornecendo cordas 100% de fabrico português.

O mercado-alvo seriam músicos, professores de música, escolas de música, marcas de instrumentos musicais, teatros e todos os consumidores comprometidos com a redução da sua pegada ecológica.

O Blue Strings e a Agenda 2030

Com base no exposto, poder-se-á afirmar que o projeto Blue Strings está alinhado com a Agenda 2030, nomeadamente com os seguintes objetivos de Desenvolvimento Sustentável das Nações Unidas:

- Objetivo 11 - Tornar as cidades e comunidades inclusivas, seguras, resilientes e sustentáveis, nomeadamente as metas 11.4 ('Fortalecer esforços para proteger e salvaguardar o património cultural e natural do mundo) e 11.6 (Até 2030, reduzir o impacto ambiental negativo per capita nas cidades, incluindo prestar especial atenção à qualidade do ar, à gestão de resíduos municipais e de outros resíduos);
- Objetivo 12 - Garantir padrões de consumo e de produção sustentáveis, com particular enfoque na meta 12.5 (Até 2030, reduzir substancialmente a produção de resíduos através da prevenção, redução, reciclagem e reutilização);
- Objetivo 14 – Conservar e usar de forma sustentável os oceanos, mares e os recursos marinhos para o desenvolvimento sustentável, sobretudo na meta 14.1 ('Até 2025, prevenir e reduzir significativamente a poluição marítima de todos os tipos, especialmente a que advém de atividades terrestres, incluindo detritos marinhos e a poluição por nutrientes);
- Objetivo 17 - Reforçar os meios de implementação e revitalizar a Parceria Global para o Desenvolvimento Sustentável, nomeadamente a meta 17.17 (Incentivar e promover parcerias públicas, público-privadas e com a sociedade civil que sejam eficazes, a partir da experiência das estratégias de mobilização de recursos dessas parcerias).

Os criativos por trás do projeto Blue Strings

O projeto Blue Strings teve a sua origem na paixão de dois estudantes da licenciatura do ISCAP, Criatividade e Inovação Empresarial, Beatriz Mendonça e João Oliveira, pela música. Beatriz pensou como seria interessante criar um projeto de raiz, dentro da indústria musical, que pudesse integrar três pilares fundamentais: economia, pessoas e ambiente. Em 2021, a Beatriz conheceu o João, que partilha a sua visão e ambos os criativos começaram a desenvolver uma rede de contactos para perceber se a sua ideia de negócio seria exequível, nomeadamente junto de municípios, comunidades locais, academia e empresas.

O Blue Strings nasce da combinação de competências que têm resultado da aprendizagem contínua em contexto académico, dos conhecimentos em música consolidados por uma forte educação musical dos seus empreendedores, das suas preocupações genuínas com o Ambiente, do seu envolvimento em causas sociais e da sua vontade de conceber objetivos empresariais alinhados com a abordagem da economia azul sustentável da UE.

Os criativos Blue Strings têm a resiliência necessária para ir cada vez mais longe e estão empenhados em adquirir competências e promover o trabalho em rede para que o projeto seja bem-sucedido :

Beatriz Mendonça - natural da cidade do Porto, Beatriz estudou piano dos 6 aos 10 anos de idade com o professor Silvério Coutinho e guitarra clássica dos 11 aos 17 anos com o professor Carlos Magano, até descobrir a sua paixão pela guitarra elétrica que a tornou aluna da escola Valentim de Carvalho. É autora e apresentadora do "Radar", um programa de rádio de uma estação de rádio online (Rádio VEEP). Faz parte da organização do GARBAND Musicfest, um festival de música cujo objetivo é ajudar músicos amadores a ganhar popularidade.

João Oliveira - também natural da cidade do Porto, João Oliveira viu nascer o seu interesse pela música através de músicas de embalar portuguesas que tocava no seu primeiro piano. A sua evolução musical foi particularmente expressiva quando ingressou em aulas de canto, educação musical e instrumentos de sopro. Mais tarde, fez a transição para a escola de música CCM-ARTAVE, onde desenvolveu ainda mais as suas capacidades vocais, aprofundou os seus conhecimentos musicais e aprendeu oboé. Mais recentemente, desenvolveu um gosto especial por instrumentos de cordas, razão pela qual tem um particular fascínio pelo projeto Blue Strings.

O estado da arte

Estima-se que a Blue Strings comece por ser uma marca de cordas sustentáveis para guitarra acústica, para depois evoluir para uma marca de cordas para os mais variados instrumentos musicais. A escalabilidade do projeto não se esgota nas cordas, podendo os mesmos princípios de sustentabilidade ser aplicados na produção de sacos de transporte de instrumentos de cordas que se destaquem, não só pelos materiais que estão na sua origem, mas também pelo seu design, pela proteção contra choques e pancadas, ergonomia, e relação qualidade/preço.

O uso de lixo marinho não é novo. Aliás é já uma conhecida matéria-prima para novos produtos, nomeadamente nos setores têxtil e do calçado. Já a sua utilização como base de cordas para instrumentos musicais constitui uma inovação. E é precisamente esse carácter inovador que distingue o projeto Blue Strings da concorrência, isto é, criar um produto sustentável de raiz e não se limitar a sugerir aos músicos profissionais e amantes da música formas de se tornarem mais amigos do ambiente com comportamentos sustentáveis, como por exemplo, reciclar as embalagens, aderir em pleno ao digital, usar fontes de alimentação e baterias recarregáveis, entre outras.

As marcas, quando muito, desenvolvem políticas verdes em torno dos materiais usados para a construção dos instrumentos (a Martin & Company fá-lo) e na reciclagem das cordas usadas (como a marca D'Addario com o seu programa de reciclagem de cordas de guitarra e de orquestra). A Elixir usa revestimentos pioneiros para preservar a frescura das cordas. A Ernie Ball usa processos na produção das suas cordas que aumentam a sua resistência à tração até 35%, reduzindo as ruturas.

Este é o estado da arte: consumidores recetivos a alternativas mais sustentáveis, medidas importantes dos grandes *players* em matéria de embalagem, transporte e reciclagem, porém, nenhuma solução no mercado que se apresente como uma alternativa verdadeiramente sustentável na base das cordas.

Considerações finais

Os criativos Blue Strings estão conscientes de que a sua ideia requer resiliência, uma enorme quantidade de I&D, pensamento crítico e ciclos de vida mais longos. A investigação e o desenvolvimento desempenham um papel vital no processo de transformação da ideia em realidade. Sem os fundamentos científicos que permitam a transformação do lixo no fio desejado, por mais empenhadas que estejam as autoridades locais e as comunidades piscatórias, todo o trabalho de recolha de lixo marinho será inútil. No entanto, com os parceiros certos em todas as fases (recolha, investigação, desenvolvimento e financiamento, produção e comercialização), o projeto Blue Strings pode ver a luz do dia.

Os agentes culturais têm um forte compromisso com a sustentabilidade e as pessoas da indústria musical que ouviram falar desta ideia de negócio ficaram bastante entusiasmadas com a possibilidade de poderem vir a usar cordas sustentáveis. O guitarrista Nuno Bettencourt, o embaixador da Yamaha Portugal Carlos Magano e Rafael Moreira (guitarrista para Pink e Christina Aguilera) são algumas dessas pessoas.

Os criativos por detrás do projeto estão empenhados em produzir um protótipo demonstrativo para colocar o produto no radar da indústria musical, aumentando a sensibilização e encorajando a experimentação.

À medida que cada vez mais consumidores, investidores e empresas com visão de futuro colocam ênfase na Sustentabilidade, este paradigma tornar-se-á mais e mais importante para outras empresas, e também para os consumidores.

Se o mundo quer ver uma mudança efetiva nos comportamentos dos consumidores, reduzir os impactos ambientais, prolongar a vida útil dos produtos e promover a qualidade de vida, os consumidores devem ser informados sobre a forma como as empresas adotam um comportamento que vai além dos requisitos legais e acrescenta valor sustentável às suas marcas.

O projeto Blue Strings espera tornar-se um exemplo de como as empresas podem fazer mais e melhor, transformando um produto de baixo valor (resíduos) num produto de elevado valor (cordas sustentáveis) e dando ao lixo marinho um fim melhor do que o aterro ou a incineração, fazendo da história dos resíduos a sua história de sucesso.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

FUNDAÇÃO OCEANO AZUL (Julho 20, 2018). *O que não acaba no lixo acaba no mar*, <https://www.oceanoazulfoundation.org>,

MATTHEW FRASER, LAXMI HAIGH, ALVARO CONDE SORIA, Version 1.0 (January 2023). *The Circularity Gap Report 2023*, <https://www.circularity-gap.world/2023>

COMISSÃO EUROPEIA, OCEANS AND FISHERIES (17 maio 2021). *Putting the Blue into the Green, Sustainable Blue Economy*, https://oceans-and-fisheries.ec.europa.eu/ocean/blue-economy/sustainable-blue-economy_pt

HOPE NGO, BBC FUTURE (25 outubro 2022). *Os segredos revelados pelas ilhas de lixo formadas nos oceanos*, <https://www.bbc.com/portuguese/vert-fut-63384028>

POLIMEROS.COM.ES (mayo 30, 2022). *Polimeros biodegradables uso de recursos acuaticos y maritimos*, <https://polimeros.com.es/polimeros/polimeros-biodegradables-uso-de-recursos-acuaticos-y-maritimos/>

SURFERS AGAINST SEWAGE (2021). *Thriving Ocean, Thriving People*,. <https://www.sas.org.uk/>

ECONOMIA CIRCULAR – O PRINCÍPIO DO FIM

Cristina FERREIRA: ISCAP, Polytechnyc of Porto

RESUMO

O Planeta é nosso. A responsabilidade de gerir os recursos do Planeta é nossa. Os recursos são escassos. A responsabilidade de reinventar a economia é nossa. Inovação é precisa. Sensibilização e formação são precisas. Economia circular são palavras de ordem para a sustentabilidade do Planeta. Estes são os vetores básicos deste trabalho que conta com o reforço de um mini case study baseado na empresa Suldouro-Valorização e Tratamento de Resíduos Sólidos Urbanos, SA. Escassez, nada mais é que ter recursos insuficientes para atender a uma necessidade. O nosso planeta é finito. Cada vez mais, surgem comportamentos e manifestações a alertar para a escassez de recursos no planeta e a reivindicar mudança de paradigmas: da economia linear para a economia circular. A economia mundial tem sido construída com base num modelo linear que se resume em extrair, transformar, produzir, utilizar e descartar. Ficamos prisioneiros de uma sociedade descartável. Há que mudar. Surge o paradigma do desenvolvimento equilibrado e sustentável, conhecido por Economia Circular. A Economia Circular é um modelo que permite repensar as práticas económicas da sociedade atual e que se inspira no funcionamento da própria Natureza. Já diz a lei de Lavoisier, “Na Natureza, nada se cria, nada se perde, tudo se transforma”. A par da Economia circular surgem novos conceitos: economia verde e sustentabilidade. O conceito de Economia Verde é abrangente, e faz a ponte entre vários temas: proteção da natureza, redução da pobreza, prosperidade económica, tecnologia e inovação. Por isso é muito comum referir-se que uma economia verde é uma economia de baixo carbono, eficiente no uso dos recursos e socialmente inclusiva sendo também capaz de incentivar a competitividade das empresas através da eco inovação e identificação de oportunidades de mercado. Nesta linha de preocupações surge o conceito de responsabilidade social que consiste na integração voluntária de preocupações sociais e ambientais nas organizações no sentido de contribuir para uma sociedade mais justa e para um ambiente mais limpo.

Palavras-chave: Ciência Económica; Economia Circular; Economia Linear; Economia Verde; Escassez; Reciclagem; Responsabilidade Social; Sustentabilidade.

ABSTRACT

The Planet is ours. It is our responsibility to manage the planet's resources. Resources are scarce. The responsibility to reinvent the economy is ours. Innovation is needed. Awareness and training are needed. Circular economy are watchwords for the sustainability of the Planet. These are the basic vectors of this work, which includes the reinforcement of a mini case study based on the company Suldouro-Valorização e Tratamento de Resíduos Sólidos Urbanos, SA. Scarcity is nothing more than having insufficient resources to meet a need. Our planet is finite. More and more, behaviors and demonstrations are emerging to alert to the scarcity of resources on the planet and to demand a paradigm shift: from the linear economy to the circular economy. The world economy has been built based on a linear model that boils down to extracting, transforming, producing, using and discarding. We are prisoners of a disposable society. It must change. The paradigm of balanced

and sustainable development, known as the Circular Economy, emerges. The Circular Economy is a model that allows rethinking the economic practices of today's society and that is inspired by the functioning of Nature itself. As Lavoisier's law says, "In Nature, nothing is created, nothing is lost, everything is transformed". Alongside the Circular Economy, new concepts emerge: green economy and sustainability. The Green Economy concept is comprehensive, and bridges several themes: nature protection, poverty reduction, economic prosperity, technology and innovation. For this reason, it is very common to refer to a green economy as a low-carbon economy, efficient in the use of resources and socially inclusive, while also being able to encourage the competitiveness of companies through eco-innovation and identification of market opportunities. In this line of concerns, the concept of social responsibility arises, which consists of the voluntary integration of social and environmental concerns in organizations to contribute to a fairer society and a cleaner environment.

Keywords: Economic Science; Circular Economy; Linear Economy; Green Economy; Scarcity; Recycling; Social responsibility; Sustainability.

INTRODUÇÃO

No Século XIX, Alfred Marshall disse que a Economia procura estudar os negócios comuns da vida da humanidade.

Economia tem por objeto de estudo a sociedade, prestando particular atenção à sua componente *económica*.

Economia é também o estudo das escolhas feitas pelas pessoas diante de situação de escassez.

Por outras palavras, podemos dizer que a Economia estuda a maneira de administrar os recursos disponíveis com o objetivo de produzir bens e serviços, e de distribuí-los para seu consumo entre os membros da sociedade. Assim, a Economia tem sido entendida como o estudo de como a sociedade administra seus recursos escassos, embora haja quem discorde desse argumento.

Falar em escassez de recursos, para muitos autores é sinónimo de se falar de Economia ou de Ciência Económica.

Neste sentido a Economia é a primeira ciência humana, comportamental considerada a mãe das ciências humanas ou sociais.

As ciências económicas são um ramo das ciências sociais que estuda a atividade econômica em contextos de escassez de recursos.

Assim como uma família não pode ter todos os bens que deseja, ou seja, dar aos seus membros todos os produtos e serviços que desejam, uma sociedade também não pode fazer o mesmo. A razão para que isso aconteça está na escassez, isto é, quando os recursos são limitados em termos de quantidade disponível para uso imediato.

Adam Smith, no século XVIII, foi o primeiro a explicar o funcionamento do sistema económico e a explicar o conceito de Economia; **economia** é o estudo do processo de produção, distribuição, circulação e consumo dos bens e serviços (riqueza). De uma forma simplista, a economia é o estudo

das escolhas dos sujeitos, tendo por base as quantidades produzidas e os desejos dos seres humanos que são sempre imensos.

Escassez, nada mais é que ter recursos insuficientes para atender a uma necessidade. O nosso planeta é finito.

Cada vez mais, surgem comportamentos e manifestações a alertar para a escassez de recursos no planeta e a reivindicar mudança de paradigmas: da economia linear para a economia circular.

A economia mundial tem sido construída com base num modelo linear que se resume em extrair, transformar, produzir, utilizar e descartar. Somos prisioneiros de uma sociedade descartável.

Desde a Revolução Industrial, e particularmente desde o final da 2ª Guerra Mundial, assumiu-se que os recursos são abundantes, disponíveis e não existem preocupações de recuperar os desperdícios gerados, o que tem conduzido à contínua delapidação dos recursos e ao crescente aumento de resíduos.

O modelo económico linear de produção está a chegar ao seu limite, porque a geração de valor linear não leva em consideração que os recursos materiais e energéticos são finitos. Além da degradação ambiental, causada também pela destinação incorreta de resíduos, esse modelo aumenta a competição por commodities, elevando o preço e a instabilidade do mercado.

Desde a revolução industrial o modo de produção e consumo é realizado de maneira linear, ou seja, as matérias-primas são transformadas em produtos manufacturados que são consumidos e, depois, descartados como lixo. Este modelo económico linear tem sido utilizado e bem sucedido, ao longo dos anos, por proporcionar ao consumidor produtos a preços mais acessíveis e garantir o aumento de bens materiais em grande quantidade (LUZ, 2017).

Segundo Leitão (2015), “(...) este modelo de crescimento, ao assumir que os recursos são abundantes, disponíveis e sem ter preocupação de recuperar os desperdícios gerados ou componentes de produtos em fim de vida, tem conduzido a delapidação dos recursos e ao crescente aumento de resíduos”.

O modelo linear também ocasiona perdas energéticas. Um produto eliminado em aterro, tem toda a sua energia residual perdida, ao contrário do que ocorre quando há reutilização, processo que permite a economia significativa de energia. Ou seja, perdas desnecessárias de recursos, resultantes de várias etapas dos ciclos de vida produtiva. Somam-se aos problemas ecológicos, o aumento do preço e da volatilidade dos recursos naturais.

Este paradigma de Economia Linear começa a estar ameaçado, devido à disponibilidade limitada de recursos naturais. Projeções futuras por diferentes instituições e especialistas, indicam incompatibilidade entre os níveis de produção e consumo atuais e a disponibilidade de recursos naturais para as próximas gerações

Vivemos num Planeta finito, limitado, não só em recursos materiais e energéticos, mas também em espaço e capacidade de assimilar a poluição gerada. A forma e a velocidade com que usamos os recursos naturais são insustentáveis.

Há que mudar.

Surge o paradigma do desenvolvimento equilibrado e sustentável, conhecido por Economia Circular.

A Economia Circular é um modelo que permite repensar as práticas económicas da sociedade atual e que se inspira no funcionamento da própria Natureza.

Já diz a lei de Lavoisier, “Na Natureza, nada se cria, nada se perde, tudo se transforma”.

“Uma economia circular é restaurativa e regenerativa por princípio” (ELLEN MACARTHUR FOUNDATION, 2017). Significa que a economia circular procura a otimização dos materiais, ampliando a vida útil dos produtos e ativos durante e após o seu uso, reduzindo o uso de inóculos e recursos não renováveis e optando pela utilização de recursos renováveis e contributos de base biológica; propondo a maior circulação de resíduos e subprodutos através da reutilização, seja na mesma cadeia produtiva ou para o reaproveitamento em outras indústrias (LUZ, 2017). Assim sendo, a economia circular é um modelo económico, que propõe novas oportunidades de negócios, trabalho colaborativo, preservação e aumento do capital natural, além de contribuições significativas para a sustentabilidade social, económica e ambiental. “A Economia Circular ultrapassa o âmbito e foco estrito das ações de gestão de resíduos e de reciclagem, visando uma ação mais ampla, “(...) “circulando” o mais eficientemente possível produtos, componentes e materiais nos ciclos técnicos e/ou biológicos” (MONTEIRO, 2018, p.3)

Esta lógica integra-se num quadro de desenvolvimento sustentável baseado no princípio de “fechar o ciclo de vida” dos produtos, procurando a redução do consumo de matérias-primas, energia e água.

A Economia Circular promove o desenvolvimento de novas relações entre as empresas, que passam a ser simultaneamente consumidoras e fornecedoras de materiais que são reincorporados no ciclo produtivo. Esta perspectiva vai ser importante para compreender o papel da Empresa Suldouro no mercado.

Greta Thunberg é uma ativista ambiental sueca. Ficou conhecida por ter protestado no exterior do parlamento sueco, e por ser a líder do movimento Greve das escolas pelo clima. Em agosto de 2018, com apenas 15 anos, a jovem Greta Thunberg, veio colocar as preocupações ambientais e climáticas no centro das discussões dos governantes mundiais. Quem não se lembra das greves da escola pelo clima??

A par da Economia circular surgem novos conceitos: economia verde e sustentabilidade.

O conceito de **economia verde** foi desenvolvido pelo Programa das Nações Unidas para o Meio ambiente (Pnuma) no ano de 2008 e refere-se ao conjunto de ações que têm por objetivo a promoção de uma economia com crescimento pleno, que se baseie no bem-estar social e que esteja centrada em reduzir os riscos ambientais e conservar o meio natural. Portanto, a economia verde procura conciliar a produção de baixo carbono, o uso eficiente e sustentável dos recursos naturais e a inclusão social. Este conceito surgiu com mais expressão na agenda internacional quando, em março de 2009, as Nações Unidas lançaram o documento ‘A Global Green New Deal’.

A economia verde pode ser promovida através de vários temas entre eles a energia sustentável abrangendo diferentes setores e que no âmbito deste trabalho, é pertinente falar-se das Energias renováveis (solar, eólica, geotérmica, das ondas marinhas, biogás e células de combustível) e da Gestão de resíduos (reciclagem, recuperação de resíduos sólidos urbanos, recuperação de terrenos industriais, limpezas dos solos, embalagens sustentáveis, logística reversa);

Sendo um tema que envolve mudança de comportamentos e todos são chamados a fazer a sua parte, o setor da educação e formação é fundamental para capacitar os cidadãos para estas questões.

O conceito de Economia Verde é abrangente, e faz a ponte entre vários temas: proteção da natureza, redução da pobreza, prosperidade económica, tecnologia e inovação. Por isso é muito comum referir-se que uma economia verde é uma economia de baixo carbono, eficiente no uso dos recursos e socialmente inclusiva sendo também capaz de incentivar a competitividade das empresas através da eco inovação e identificação de oportunidades de mercado.

A economia verde é, portanto, uma economia onde os sistemas económico-social estão organizados de forma a fazerem um match entre bem-estar social e limites do planeta. Temos então três dimensões subjacentes: aumento da eficiência no uso dos recursos; resiliência dos ecossistemas e bem-estar das pessoas.

A Economia Circular constitui uma das componentes que integram a economia verde e que está essencialmente associada com a eficiência do uso dos recursos.

Economia Verde e Economia circular são um grande potencial de estudo. Podem dar origem a pesquisas sobre marketing e design, educação e formação, tecnologias de informação e comunicação, política ambiental, participação estatal, investigação e desenvolvimento....

Muito há para ser feito e estudado. Se queremos reduzir a pegada de carbono mundial, até meados deste século, cada país tem que se mobilizar criando legislação e instrumentos governamentais para apoiar, persuadir, acompanhar e fiscalizar as empresas no seu contributo.

Nesta linha de preocupações surge o conceito de responsabilidade social que consiste na integração voluntária de preocupações sociais e ambientais numa organização no sentido de contribuir para uma sociedade mais justa e para um ambiente mais limpo.

A integração de políticas de Responsabilidade Social e Ambiental é sem sombra de dúvidas, uma das dimensões que o planeamento estratégico das organizações deverá integrar nos seus instrumentos de gestão.

A RSE trata por um lado, de atribuir às empresas sensibilidade para “olharem” para o desenvolvimento do capital social e ao mesmo tempo, maximizar uma “imagem positiva” junto dos consumidores, conciliando sempre com uma economia mais ecológica e tendo sempre presente as preocupações éticas. A RSE surge como um desafio de combate à exclusão social, assumindo-se como um modelo de regulação e gestão empresarial, na medida em que coloca os stakeholders e o ambiente com o mesmo grau de importância dos resultados estritamente económicos, prosseguindo assim um modelo de desenvolvimento sustentável.

A Conferência Internacional sobre a economia e o meio ambiente que foi organizada pela Organização para Cooperação e Desenvolvimento Económico (OCDE) no ano de 1984 determinou que a ideia da economia e o meio ambiente saem reforçadas. Na década de 1990 exigem-se melhorias nas questões ambientais. Por causa da grande preocupação com o meio ambiente foram criadas a Agência Europeia do Meio Ambiente, a cúpula da ONU sobre Meio Ambiente e Desenvolvimento, a Declaração do Rio sobre o meio ambiente no ano de 1992, a criação da Agenda 21, a Convenção-Quadro das Nações Unidas sobre o clima (UNFCCC) e o Protocolo de Quioto em 1997. Estas organizações e os acordos internacionais estabeleceram padrões nas questões

ambientais e corporativas (Latapí Agudelo et al., 2019). Em 2015, os Estados-Membros da ONU desenvolveram uma agenda com o tema de desenvolvimento sustentável mundial, com um prazo de quinze anos que foi denominada Agenda 2030; Esta agenda é composta com um plano de ação focado nos “5 P’s” que designam: pessoas, planetas, paz, prosperidade e parceria. A Agenda 2030 também possui 17 objetivos de desenvolvimento sustentável e inclui 169 metas correspondentes ao tema (Andrade, 2017). Atualmente problemas ambientais provocados pelas mudanças climáticas como o aquecimento global, a perda da biodiversidade, entre outros tem impulsionado o interesse da sociedade, empresas e instituições públicas. Entretanto, temas como acordos multilaterais, a globalização da economia e o avanço dos meios de comunicação e tecnologias da informação também contribuíram para a propagação dos conceitos da responsabilidade social empresarial, empresa sustentável e cidadania corporativa, com isso, os consumidores e acionistas tiveram novas expectativas diante das exigências da população para o melhoramento do seu desempenho ambiental e social o que garantiriam um novo valor para suas marcas, imagem e reputação (Lázaro & Gremaud, 2016).

DESENVOLVIMENTO

A Suldouro é desde 2015 uma sociedade anónima, com participação da empresa Mota-Engil (60%), Câmara Municipal de Vila Nova de Gaia (25%) e Câmara Municipal de Santa Maria da Feira (15%).

Significa que serve atualmente uma população de 440.000 habitantes numa área de 384 km².

A SULDOURO é responsável pelo tratamento e valorização dos resíduos urbanos do Sistema Multimunicipal a Sul do Douro em cumprimento com os objetivos de serviço público, contribuindo para o desenvolvimento sustentável da região e país e para a maximização do bem-estar humano, através da criação de valor.

Entre as várias vertentes da sua política, e tendo presente que a empresa contribui para a qualidade de vida e bem-estar das populações abrangidas, é sua preocupação:

- ✓ Proteger o ambiente, controlar e minimizar os impactes ambientais, associados à atividade da empresa nomeadamente através da utilização eficiente dos recursos naturais e da prevenção da poluição;
- ✓ Participar ativamente na consciencialização e sensibilização ambiental, assegurando uma maior e mais informada participação da população abrangida;

Fruto de uma ação mais interventiva e com maior visibilidade e impacto nas populações, a empresa nos anos de 2020 e 2021 ganhou vários prémios:

- Prémio Nacional de Sustentabilidade Digital pelo Jornal de Negócios em 2021
- Prémio Bronze Meios & Publicidade Sustentabilidade e Responsabilidade Social (O futuro do planeta não é reciclável, pelo Jornal Meios & Publicidade em 2021.

- Menção Honrosa em Reconhecimento de Práticas em Responsabilidade Social e Sustentabilidade -Eixo I - Responsabilidade Social/Comunicação - PREVENIRCOVID19 pela APEE - Associação Portuguesa de Ética Empresarial
- Prémio em Reconhecimento de Práticas de Responsabilidade Social e Sustentabilidade, Eixo II - Objetivos de Desenvolvimento Sustentável/ ODS 11 - Cidades e Comunidades Sustentáveis com a campanha “Toneladas de Ajuda”

A Suldouro divide a sua atividade por várias áreas de intervenção:

- ❖ **Recolha seletiva Porta a Porta** – Esta dinâmica teve início em 2016, com um projeto piloto, que passava pela entrega gratuita de três contentores de 140 litros aos habitantes.

No final de 2021, a recolha dedicada porta-a-porta doméstica abrangia 36.480 alojamentos, o que corresponde a cerca de 121.480 habitantes.

- ❖ **Ecopontos** - Para o efeito, a Suldouro implementou um Sistema de Recolha Seletiva, distribuindo pelos dois concelhos 1950 ecopontos conduzindo a um rácio de 163 habitantes por ecoponto.

- ❖ **Ecocentros** - Os Ecocentros são parques amplos, vedados e onde existem contentores de grande capacidade destinados a receber diferentes materiais. O Sistema de Recolha Seletiva da Suldouro integra cinco ecocentros, onde a população pode depositar resíduos de grandes dimensões ou que apresentem algum perigo para o ambiente, como pilhas, óleos e baterias. Os ecocentros localizam-se nas freguesias de Sermonde, Vilar do Paraíso, Lobão (Vila Nova de Gaia) e ainda em Souto e Canedo (freguesias pertencentes a Santa Maria da Feira)

- ❖ **Estação de Triagem** - A Estação de Triagem é onde chegam os materiais seletivamente separados nos ecopontos e nos ecocentros. Aqui os materiais são separados de forma mais cuidadosa e de acordo com o material que os compõem.

O processo de tratamento e valorização de resíduos permite dar nova vida às matérias-primas e obter produtos que voltam a entrar no ciclo de produção e de consumo.

Esta realidade dá força e demonstra a viabilidade de uma **Economia Circular**, que na prática permite poupar matérias-primas virgens e fomentar a utilização de matérias-primas secundárias.

- ❖ **Energia** - Na Suldouro a produção de energia é um vetor de inovação, e toda a energia produzida através dos resíduos é exportada para a Rede Elétrica Nacional.

O Biogás que é produzido nos **Aterros Sanitários da Suldouro**, é captado através de uma rede de drenos verticais e horizontais e conduzido através de condutas até uma Unidade de Valorização Energética, onde se transforma em energia elétrica.

Em 2021 registou-se uma energia produzida de **31.162 Mwh**, que foi injetada na Rede Elétrica Nacional.

- ❖ **Recolha seletiva** - A Suldouro recolhe e envia para reciclagem matérias-primas com inúmeras possibilidades de valorização.

Esta, é uma tarefa diária que inclui diversas tipologias de materiais:

Papel e Cartão; Vidro; Plásticos de embalagem; Metal de embalagem; Plásticos não urbanos e/ou não embalagem; Metais não embalagem; madeira; Resíduos elétricos e eletrónicos.

Estes materiais, após serem triados na Central de Tratamento, são encaminhados para a indústria Recicladora.

- ❖ **Central de Valorização Orgânica** – Ao **reduzir a quantidade de resíduos a depositar em aterro, recuperando materiais para reciclagem, a Suldouro vai produzir eletricidade e composto corretivo de solos**. Em termos médios, permitiu satisfazer as necessidades de consumo energético de perto de 10 mil habitações no ano de 2021.
- ❖ **Aterro** - A responsabilidade da recolha dos resíduos indiferenciados compete às Câmaras Municipais depositando-os no Aterro, de forma controlada.
- ❖ **Educação Ambiental** – Toneladas de Ajuda (parceria com IPSS), Ecovalor (parceria com escolas), Escola amiga da criança
- ❖ **Responsabilidade Social** – A **Suldouro**, na sua estratégia, considera essencial as boas práticas ambientais, sociais e económicas.
- ❖ **Responsabilidade Ambiental** - A Suldouro tem a preocupação constante em garantir a proteção do Ambiente, com a prevenção da poluição, e minimização de impactes ambientais significativos, decorrentes da sua atividade através do controlo de emissões atmosféricas, da produção de lixiviados e biogás.

Para atingir os objetivos definidos na Sua Missão e Política, a empresa encontra-se certificada segundo normas internacionais: ISO 9001 para a qualidade (Sistemas de Gestão da Qualidade), ISO 14001 para o ambiente (Sistema de Gestão Ambiental) e ISO 45001, para a segurança (Sistemas de Gestão da Segurança e Saúde no Trabalho).

<https://www.suldouro.pt/>

CONCLUSÃO

Conhecer a Suldouro, com os óculos da Economia Política e Social foi a oportunidade de verificar na prática exemplos de economia circular, economia verde, responsabilidade social e sustentabilidade.

A gestão de resíduos é uma das formas que os cidadãos têm de contornar a escassez, passando do conceito de economia linear e transitando para a economia circular, permitindo que não se esgotem as matérias primas naturais, reabsorvendo e reintroduzindo os materiais novamente na circulação e no processo de fabrico; o plástico, o papel e o vidro trabalhados voltam a dar origem

a novos artigos. O orgânico permite o fabrico do biogás que é absorvido pela rede elétrica nacional e simultaneamente reduz a emissão de CO2 para a atmosfera. Nesta perspectiva de Economia circular, significa que a Suldouro funciona como parceira de várias organizações: quer numa posição de cliente, quer de fornecedora.

A Suldouro é um exemplo da Economia Verde e um garante disso são também as suas certificações.

É sabido que para mudar comportamentos, as escolas são um excelente espaço para formar os cidadãos do futuro e neste sentido a Suldouro tem vários projetos de Educação Ambiental, junto de escola e IPSS.

A sua responsabilidade social e ambiental está também garantida pelas suas boas práticas internas e externas.

Nos últimos anos, a promoção do desenvolvimento sustentável fez com que muitas técnicas e políticas fossem repensadas para o bem maior da sociedade e do planeta. Não obstante, os impactos gerados pelas atividades descuidadas do homem, ainda são consideráveis e nefastas.

A sustentabilidade depende, essencialmente, da conscientização da população a respeito das adversidades mundiais, com ênfase para a degradação ambiental, problemas económicos e desigualdades.

Apesar de parecer um aspecto pequeno e redundante, a sensibilização é o principal e mais importante caminho para a efetivação da sustentabilidade na sociedade atual. Sem a devida participação e conscientização da população, essa filosofia nunca será alcançada. Culturalmente, pode-se entender a Sustentabilidade como um valor social que, uma vez adquirido pelo cidadão, pode ser propagado mediante ações de corresponsabilidade: do indivíduo para a sociedade (o todo). Deve-se, em parceria com todos os stakeholders e agentes envolvidos, trabalhar de maneira conjunta a desenvolver ações que promovam a vivência da sustentabilidade e a formação humanística dos envolvidos.

Afinal, pela lógica do consumidor, o “lixo” que se produz em casa, é considerado o fim do processo.

Na prática, é apenas o princípio do trabalho e de muitas oportunidades de negócio para diversas empresas. Este aparente fim é só o princípio de algo grandioso, que está representado por um Planeta mais verde e mais abundante.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Andrade, J., & Alves, S. de. (2017). Avaliação e acompanhamento no nível global da implementação da agenda 2030 para o desenvolvimento sustentável. [Trabalho de Mestrado profissional. Universidade Federal de Ouro Preto]. Repositório Institucional da Universidade Federal de Ouro Preto

Barbieri, J. C., & Cajazeira, J. E. R. (2010). Responsabilidade social empresarial e empresa sustentável: da teoria à prática. *Revista de Administração Contemporânea*, 14 (6).

Boechat, A., & Barreto, A. (2018). *Uma reflexão conceptual sobre Responsabilidade Social Corporativa e a sua relação com a comunicação estratégica*.

Bonciu, F. (2014). The European Economy: From a Linear to a Circular Economy. *Romanian Journal of European Affairs* 14(4).

Carrol, A. B. (setembro de 1999). Corporate Social Responsibility-Evolution of a Definitional Construct. (I. Sage Publications, Ed.) *Business & Society*, 38(3), 268-295.

Ellen Macarthur Foundation. (2013) Towards the circular economy: Economic and business rationale for an accelerated transition.

Duarte, A., Mouro, C. & Neves, J. (2010). Corporate social responsibility: Mapping its social meaning. *Management Research: The Journal of the Iberoamerican Academy of Management*, 8 (2)

Figueiredo, C. A. (2018). *Responsabilidade Social Empresarial: Um Caminho Possível para a Sustentabilidade e Negócios Competitivos a partir da perceção dos colaboradores* (Publicação nº 202168310) [Dissertação de mestrado, Instituto Universitário de Lisboa]. ISCTE

Leitão, Alexandra. (2015) *Economia Circular: uma nova filosofia de gestão para o séc. XXI*. *Portuguese Journal of Finance, Management and Accounting*, Vol. 1, N. 2.

Página Oficial da Suldouro <https://www.suldouro.pt/> Consultada em 03/05/2023

Objetivos de Desenvolvimento Sustentavel <https://unric.org/pt/objetivos-de-desenvolvimento-sustentavel/> consultado em 03/05/2023

DIÁLOGOS INICIAIS SOBRE BLOCKCHAIN E CRIPTOMOEDAS PARA A ECONOMIA COLABORATIVA E COOPERATIVA¹

Daniel Francisco Nagao MENEZES: Faculdade de Direito da Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo, Brasil

Professor do Programa de Pós-Graduação em Direito Político e Econômico da Faculdade de Direito da Universidade Presbiteriana Mackenzie. Professor Colaborador da Maestría em Economía Social da Universidad Autónoma de Guerrero (Acapulco, México). Bolsista de Produtividade em Pesquisa do CNPq- Nível 2. Membro do CIRIEC-Brasil.

Resumo: Este estudo destaca os impactos potenciais da tecnologia blockchain na economia colaborativa (EC), coloquialmente conhecida como economia compartilhada. Esta revisão conceitual analisa como a EC se cruza com a tecnologia blockchain. O consumo colaborativo envolve uma intensificação do comércio peer-to-peer, sustentado por infraestruturas e processos digitais robustos, daí um aumento do uso de novas tecnologias e uma redefinição das atividades de negócios. Como uma economia inerentemente conectada, a EC é, portanto, propensa a integrar os mais recentes avanços tecnológicos, incluindo inteligência artificial, análise de big data, realidade aumentada, smart grid e tecnologia blockchain. Esta revisão aprofunda o exame das implicações organizacionais e gerenciais relacionadas ao uso da tecnologia blockchain em termos de governança, custos de transação e confiança do usuário. Um caso de encerramento finalmente examina o papel de um site de rede social proeminente nonexo EC-blockchain

Palavras-chave: Blockchain; Economia colaborativa; Criptomoedas; Cooperação.

1. Introdução

A economia, no momento, está madura com novas e emergentes formas de consumo. Estes resultaram de uma confluência de fenômenos tecnológicos, econômicos e socioculturais, que atualmente estão mudando as formas convencionais de trocas. Este artigo discute uma exemplificação dessa suposta reconfiguração da troca comercial. Mais especificamente, o estudo explora a intersecção entre dois fenômenos societários resultantes marcadamente de avanços tecnológicos e perturbações econômicas, nomeadamente, a economia colaborativa (EC) e a tecnologia blockchain. Na verdade, ambos dependem fortemente da tecnologia e surgiram após a crise financeira global de 2008.

Embora tenha se tornado quase um conceito vernacular, a EC é um modelo econômico que ganhou escala e alcance sem precedentes por meio de avanços tecnológicos (Roos & Hahn, 2019). Isso resultou na multiplicação de trocas ponto a ponto, ponto a organização e organização a ponto. Simultaneamente, grandes desenvolvimentos em ciências da computação e matemática levaram

¹ Artigo resultante do Projeto de Pesquisa 404253/2022-9- financiado e apoiado pelo CNPQ no Edital CNPQ/SESCOOP nº 11/2022.

ao surgimento da tecnologia blockchain (Ghilal & Nach, 2019). Essa tecnologia levou a uma intensificação das trocas ponto a ponto genuínas com intermediação limitada.

Este estudo adota um desenho exploratório descritivo por sua capacidade de fornecer uma compreensão preliminar de fenômenos novos e pouco documentados. Além disso, esse projeto fornece uma estrutura para a formulação de novas ideias e hipóteses. Dado que os estudos realizados sobre os temas da EC e da tecnologia blockchain são relativamente recentes, este artigo também visa reunir o estado da arte da pesquisa sobre o uso da tecnologia blockchain para entender a potencial implicação nas práticas colaborativas. Essa tecnologia pode ter o potencial de atuar como um catalisador do desenvolvimento da EC, descentralizando ainda mais as transações e trocas. A tecnologia Blockchain pode, portanto, estimular a difusão desse novo modelo socioeconômico conhecido como EC, ao mesmo tempo em que gera uma reconfiguração de atores, sistemas e papéis existentes, resultando em novas formas de cooperação.

Como o impacto da tecnologia blockchain no desenvolvimento da EC permanece amplamente inexplorado, o presente estudo procura preencher essa lacuna teórica e praticamente relevante, estabelecendo os dois objetivos a seguir:

- 1) Definir e conceituar a tecnologia blockchain na esfera da EC;
- 2) Explore as possíveis implicações da tecnologia blockchain para a EC.

As contribuições deste estudo exploratório são duplas. Primeiro, o artigo fornece uma revisão da literatura que encapsula os conceitos de criptomoedas, tecnologia blockchain e EC. Em segundo lugar, o estudo resulta no desenvolvimento de uma agenda de pesquisa baseada em teoria para estimular pesquisas futuras sobre o assunto.

2. Antecedentes conceituais

2.1. Definindo criptomoeda

A noção de criptomoeda tem sido explorada em uma variedade de áreas e contextos, incluindo economia, sociologia, ciências políticas e humanidades (Swan, 2015). Para definir este conceito, o Parlamento Europeu produziu um documento que classifica as definições fornecidas por várias organizações, incluindo o Banco Central Europeu, o Fundo Monetário Internacional, o Comitê de Pagamentos e Infraestruturas de Mercado (um constituinte do Banco de Compensações Internacionais), a Autoridade Bancária Europeia e o Banco Mundial. A conclusão comum desses diferentes pontos de vista institucionais é que não existe uma definição geralmente aceita e regulamentada de criptomoeda. No entanto, a maioria dessas jurisdições vê a criptomoeda como um subconjunto ou uma forma de moedas virtuais, também chamadas de moedas digitais.

No nível mais básico, a criptomoeda - moeda digital ou moeda virtual - é um meio de troca que funciona como dinheiro (na medida em que pode ser trocado por bens e serviços), mas, ao contrário da moeda tradicional, não está vinculado e é independente das fronteiras nacionais e bancos centrais (Maese et al., 2016). Criptomoedas existem apenas no mundo digital. Por esse motivo, e devido às conotações neutras associadas a ela, a “moeda digital” é geralmente preferida

à “moeda virtual”. De fato, “virtual” denota negatividade porque sinaliza algo que é “aparentemente real” mas não exatamente “real” quando se refere a uma moeda que está armazenada em um “registro digital” ou “eletrônico” (Lee, 2015).

De acordo com os aspectos acima, as criptomoedas são usadas para integrar e trocar informações digitais por meio de um processo facilitado pelos princípios da criptografia, permitindo transações seguras e verificáveis (Maese et al., 2016). As criptomoedas são negociadas em plataformas globais (por exemplo, Coinbase) e são baseadas no princípio de troca ponto a ponto. Embora algumas criptomoedas possam ser usadas como forma de pagamento ou meio de troca, elas não têm curso legal e não são emitidas por um governo ou banco central. A criptomoeda mais conhecida é o Bitcoin. Ele ainda domina o mercado de moeda digital porque é a moeda digital com preço mais alto disponível até agora. Normalmente, essa forma de moeda digital é trocada quando uma parte entra em uma transação ou gera um nó em um software chamado livro-razão distribuído ou blockchain (Ghilal & Nach, 2019). Portanto, nenhuma instituição financeira está envolvida na transação.

O principal objetivo do Bitcoin é fornecer uma rede global de transações e trocas, permitindo que duas partes dispostas a negociar diretamente entre si sem recorrer a um intermediário caro (Ghilal & Nach, 2019). Este sistema de pagamento eletrônico baseado em evidências criptográficas foi introduzido em um White Paper publicado em outubro de 2008 por Nakamoto, para abordar as deficiências do comércio caracterizadas pela intermediação de instituições financeiras, incluindo os custos da mediação para o pagamento a terceiros, o fato de que as transações podem ser rescindidas unilateralmente, a existência de um tamanho mínimo para transações e a possibilidade de fraude (Nakamoto, 2008). Além disso, exceto o pagamento presencial, não havia mecanismo para fazer pagamentos remotamente por meio de um canal de comunicação sem um terceiro confiável. A invenção do Bitcoin desencadeou a criação de muitas outras criptomoedas alternativas que oferecem novos recursos baseados em diferentes fundamentos algorítmicos (Ghilal & Nach, 2019). No entanto, o rápido aumento no número de moedas digitais levou a uma maior volatilidade dos preços. Essa volatilidade é determinada pelos sentimentos dos investidores e não por uma mudança nos fatores econômicos (Lee, 2015). No entanto, pode-se notar que o movimento das criptomoedas na Coinbase ou plataformas semelhantes tende a seguir o dos mercados de ações convencionais, mas está negativamente relacionado a eles.

2.2. Definindo a tecnologia blockchain (ou blockchains)

Com o rápido crescimento das criptomoedas, o blockchain se torna uma tecnologia subjacente que atraiu muita atenção. Principalmente conhecida por seu uso com moeda digital, essa tecnologia tem várias aplicações que vão muito além do domínio financeiro e econômico, incluindo gerenciamento da cadeia de suprimentos, comércio, saúde e serviços governamentais (Ghilal & Nach, 2019).

Tecnicamente, blockchain é um banco de dados descentralizado e seguro de transações baseadas em nós descentralizados (ou seja, mineradores) (Glaser, 2017). O blockchain é caracterizado pela descentralização, persistência, anonimato e auditabilidade. Descentralização significa que cada transação precisa ser validada, mas o processo de validação não ocorre por meio de uma agência central confiável (por exemplo, um banco central), mas por meio de um algoritmo de consenso

para manter a consistência dos dados em uma rede distribuída. Persistência significa que é impossível excluir ou reverter qualquer transação depois de incluída no blockchain. No entanto, transações inválidas podem ser descobertas imediatamente, fazendo com que a característica de persistência não seja uma grande desvantagem geral. O anonimato significa que cada usuário pode interagir com o blockchain em um endereço gerado sem revelar a identidade real do usuário. Finalmente, a auditabilidade significa que qualquer transação deve se referir a uma transação anterior não gasta (Nakamoto, 2008). Portanto, as transações podem ser facilmente verificadas e rastreadas.

Além disso, existem quatro tipos de blockchain de acordo com características como “público ou privado” e “com ou sem permissão”. Em uma blockchain “sem permissão” (por exemplo, Bitcoin), qualquer pessoa pode operar um nó e participar gastando ciclos de unidades centrais de processamento (CPU) (ou seja, o tempo necessário para a execução de uma instrução de máquina simples, como uma adição ou uma subtração e demonstrando “proof-of-work (PoW)” (Cachin, 2016), que é uma estratégia de consenso ou algoritmo usado nos processos de validação de hashes ou blocos (Nakamoto, 2008). Dado que em uma rede descentralizada como a blockchain, alguém deve ser selecionado para registrar as transações, existem várias estratégias para selecionar essa pessoa, que normalmente é um minerador. A maneira mais fácil, também usada no PoW, é a seleção aleatória. No entanto, essa seleção é vulnerável a ataques e requer muita energia devido ao maior poder de computação necessário para calcular e recalculer um valor de hash que não pode ser atacado (Zheng et al., 2017). Existem outros algoritmos de consenso, como “prova de participação” (PoS), em que os mineradores precisam provar a propriedade da quantia em moeda. Embora tendendo a favorecer os usuários com mais criptomoedas, o PoS é uma alternativa mais econômica e eficiente ao PoW. No entanto, muitos blockchains adotam o PoW primeiro antes de passar para o PoS (Zheng et al., 2017). Por outro lado, blockchains no modelo “permissioned” (com permissão) verificam quem participa da validação e do protocolo. Além disso, uma segunda característica importante da arquitetura blockchain está relacionada ao regime de propriedade.

Uma blockchain pode ter um regime público ou privado. Em uma blockchain pública, cada nó (ou seja, minerador) pode participar do processo de consenso. Já a cadeia privada é totalmente controlada por uma organização e a organização pode determinar o consenso final (Zheng et al., 2017). Segue-se logicamente que, como apenas uma organização é responsável pela determinação do consenso na blockchain privada, o processo é centralizado e só pode ser permitido.

Como um registro aberto e distribuído, o blockchain é usado para registrar e rastrear dados de transações. Devido aos princípios da criptografia, essas transações são seguras e verificáveis. Esse registro resolve o problema de gastos duplos e elimina o risco de arquivos digitais serem copiados e compartilhados infinitamente. Assim, assim como o dinheiro em sua forma física, uma criptomoeda não pode ser gasta duas vezes (Nakamoto, 2008). Com uma rede peer-to-peer, é possível configurar um registro de transações seguro registrando as transações. Essas transações são validadas pelo mecanismo de consenso baseado no PoW mantido pelos mineradores que podem aceitar ou recusar todas as transações dentro do sistema (Nakamoto, 2008). Para isso, diferentes etapas devem ser tomadas para garantir as operações

Apoiado por uma comunidade de mineradores anônimos, a configuração do blockchain evoluiu para permitir diversos tipos de transações. Godeborge e Rossat (2016) ilustram o uso da tecnologia blockchain em transações comerciais ou de bolsa de valores, contratos, acordos e entrada de

informações básicas ou operações de consulta. Além disso, o uso de blockchain vai além dos domínios da criptomoeda, beneficiando potencialmente empresas e governos.

Embora não seja possível prever o futuro do blockchain, atualmente, é amplamente aceito que o blockchain está destinado a se tornar uma tecnologia altamente importante. Alguns pesquisadores a descrevem como sendo tão importante quanto a Internet, devido aos seus potenciais impactos nos negócios e na sociedade (Beck et al., 2018). A pesquisa sugere que o blockchain tem a capacidade de reduzir a incerteza, insegurança e ambiguidade nas transações, fornecendo divulgação transacional completa e produzindo uma única verdade para todos os participantes da rede.

2.3. Definindo a economia colaborativa e as plataformas digitais

2.3.1. Economia Colaborativa

A EC é geralmente associada a conceitos como economia de compartilhamento, cooperação e economia solidária, consumo colaborativo, economia sob demanda, serviços sob demanda, economia de grupo, economia independente, economia de pares, economia digital, economia gig e economia de plataforma (Botsman, 2015). Para este estudo, o termo “economia colaborativa” é usado por ser mais adequado à ideia de um novo modelo socioeconômico (Tussyadiah & Pesonen, 2018). Também é usado devido à sua capacidade de incluir redistribuição e mutualização (Ertz et al., 2019). Enquanto a redistribuição refere-se a trocas envolvendo transferência de propriedade, a mutualização refere-se ao acesso a recursos sem transferência de propriedade, que aproxima dos conceitos do cooperativismo. Ertz et al. (2019) defendem que a EC permite a mutualização através de novos sistemas de tráfego que envolvem a presença de pares e que implicam essencialmente a utilização da Internet. Enquanto a EC transforma o respectivo papel dos consumidores ao movê-los de compradores para fornecedores ou prestadores de serviços, ela também muda a natureza das trocas de mercado. De fato, a EC envolve uma redistribuição de bens não apenas por meio de trocas monetarizadas, mas também por meio de revenda, troca ou doação (Botsman & Rogers, 2010).

2.3.2. Componentes de uma Economia Colaborativa

A EC é, portanto, principalmente, um modelo econômico peer-to-peer (Ertz et al., 2019). O surgimento da EC interrompeu significativamente o cenário de varejo e serviços ao consumidor. Isso é perceptível em várias áreas, como alimentação, acomodação, transporte, bem como acesso a bens e serviços (Correa et al., 2019). Na verdade, a EC está transformando a forma como as pessoas produzem, consomem, financiam e aprendem, usando redes de indivíduos e comunidades conectadas em vez de instituições centralizadas. A EC consiste em quatro grandes subdivisões: produção colaborativa, educação colaborativa, finanças colaborativas e consumo colaborativo. Para outros estudiosos, a EC inclui práticas como comércio, aluguel, agrupamento ou compartilhamento, em vez do comércio tradicional (Ertz et al., 2016).

2.3.3. Plataformas de Economia Colaborativa

Para alguns autores, a EC refere-se ao uso de plataformas digitais como Uber ou Airbnb, bem como à participação em um sistema de troca local ou reuniões presenciais de troca (Albinsson & Yasanthi Perera, 2012; Arsel & Dobscha, 2011; Ertz et al., 2019). Em outras palavras, eles afirmam que a EC ocorre tanto online quanto offline. Ainda assim, o segmento online da EC é o que mais tem atraído a atenção da academia e onde surgiram os modelos de negócios mais inovadores até o momento. De fato, o rápido desenvolvimento da EC depende fortemente da tecnologia digital. Atualmente, existem várias formas de plataformas digitais. Tecnicamente, eles podem ser definidos como bancos de dados extensíveis. De forma mais ampla, eles correspondem a uma “assemblage sociotécnica” (De Reuver et al., 2018). O sistema é baseado em um software que fornece a funcionalidade básica compartilhada pelos módulos que interagem com ele (De Reuver et al., 2018). Essencialmente, o surgimento de plataformas digitais (por exemplo, Uber e Airbnb) levou a uma intensificação das práticas colaborativas.

3. Implicações das tecnologias blockchain e criptomoeda na economia colaborativa

Esta seção apresenta as várias implicações das tecnologias blockchain e criptomoeda na EC. Propomos que essas tecnologias acelerem ainda mais a difusão e adoção de práticas colaborativas. Espera-se também que tais tecnologias de blockchain e criptomoeda reconfigurem o modelo convencional de intermediação dentro da EC. Por fim, também evocamos algumas implicações gerenciais importantes em termos de governança, custos, confiança do usuário e vínculos com redes sociais.

3.1. Surgimento do consumo colaborativo

O crescimento das plataformas colaborativas possibilitou que os indivíduos interagissem em larga escala. Hawlitschek, Notheisen e Teubner (2018) identificam a existência de três partes envolvidas nessas transações:

- Fornecedores (por exemplo, anfitriões no Airbnb, proprietários e motoristas de carros no Taxi99 e Uber, respectivamente) que oferecem um serviço privado, geralmente subutilizado ou não utilizado e que detém o recurso para venda, doação, troca, aluguel ou couso;
- Utilizadores que pretendam utilizar, alugar ou obter os produtos ou serviços propostos através de vários meios (por exemplo, inquilinos ou passageiros); e
- Plataformas colaborativas atuando como infraestrutura para compartilhamento de bens ou serviços entre usuários, bem como estabelecimento e manutenção de confiança para a realização de trocas.

3.1.1. Acelerando a difusão de práticas colaborativas

O desenvolvimento tecnológico combinado com a cooperação parece estar no centro de práticas colaborativas cada vez mais difusas, facilitando as trocas ponto a ponto. Embora práticas colaborativas e atividades de troca peer-to-peer existissem antes do surgimento das plataformas digitais (Ertz et al., 2019), os principais fatores que influenciam o desenvolvimento da EC são os progressos tecnológicos, que atuam como catalisadores. Tais avanços tecnológicos incluem não

apenas sites de redes sociais e Web 2.0 em geral, mas também tecnologias como georreferenciação ou sistemas de pagamento online, que contribuíram para o desenvolvimento da EC. Atualmente, semelhante ao potencial das tecnologias de informação e comunicação anteriores, o blockchain pode abrir caminho para grandes - e ainda amplamente desconhecidas - inovações na EC. Para tanto, Baller, Dutta e Lanvin (2016) enfatizam a capacidade do blockchain de facilitar a criação de aplicações de economia distribuída e compartilhada que permitem aos indivíduos criar valor monetizando seus recursos com segurança.

Com o recente interesse na Internet das Coisas e blockchain, existe a oportunidade de criar uma miríade de aplicativos de compartilhamento, por ex. mecanismos de pagamento automático peer-to-peer, plataformas de câmbio, gerenciamento de direitos digitais e patrimônio cultural, para citar apenas alguns (Menezes & González Rivera, 2023). Portanto, a Internet das Coisas e a tecnologia blockchain contribuiriam para promover a difusão de práticas colaborativas.

3.1.2. Reconfiguração da intermediação de trocas colaborativas

De acordo com Scott (2016), o blockchain permite a auto-organização não hierárquica e a colaboração peer-to-peer. Além disso, a tecnologia promove um “consenso cooperativo” que pode ser útil para a governança de projetos de grande porte. Nesse sentido, alguns autores examinaram a presença de elementos próprios do socialismo ideológico dentro dessas redes colaborativas estruturadas (Swan, 2015), notadamente em democratização, descentralização das organizações, promoção da participação e importância dos interesses coletivos. Assim, a tecnologia blockchain desempenha não apenas um papel potencialmente vital no desenvolvimento de práticas colaborativas, mas também na implementação – pelos próprios indivíduos – de princípios mais igualitários de produção e distribuição, facilitando intervenções ponto a ponto que promovem os interesses da comunidade.

De acordo com Huckle et al. (2016), a interseção da Internet das Coisas e da tecnologia blockchain beneficia a EC ao oferecer oportunidades como a criação de pagamentos automáticos seguros entre contrapartes ou a criação de mecanismos e plataformas de troca. Na verdade, a tecnologia blockchain tem o potencial de redefinir a governança e o comércio descentralizando as práticas de mercado. Assim, evolui em paralelo com os modelos de plataformas (Airbnb ou Uber) que operam através de um intermediário que assegura o processamento das transações. Nesse contexto, a tecnologia blockchain facilitaria a troca de valor sem intermediários (Hawlitschek et al., 2018) e sem afetar a confiança do usuário. De fato, ao transformar a forma como a confiança é construída entre os usuários, a tecnologia blockchain tem o potencial de criar uma economia de compartilhamento 2.0 (Hawlitschek et al., 2018) com a capacidade de interromper os modelos de negócios tradicionais.

Em termos de inovação, as várias estratégias que visam melhorar a eficiência e a eficácia organizacional permitem às empresas obter vantagem competitiva e criar valor (Chuwiruch et al., 2015). Isso implica que, quando uma atividade ou função organizacional não cria mais valor, ela desaparece ou é substituída em prol da produtividade. Esse princípio de eficiência levanta a hipótese de substituição dos intermediários tradicionais pela tecnologia blockchain e a necessidade de adaptação dessas plataformas (Waelbroeck, 2017).

3.2. Implicações organizacionais e gerenciais

Essencialmente, o desenvolvimento tecnológico e o aumento do uso de plataformas digitais levaram a uma intensificação das trocas ponto a ponto, como revenda de produtos online, compartilhamento de carros mediado pela web ou co-alojamento. Com o uso da tecnologia blockchain, as plataformas colaborativas estão sujeitas a transformações em termos de governança, custos de transação e confiança do usuário. A seção a seguir apresenta os impactos organizacionais e gerenciais da integração dessa tecnologia em atividades colaborativas.

3.2.1. Transferindo a governança de plataformas colaborativas para blockchain

Atualmente, a EC é formado por plataformas cujos proprietários recebem remuneração por meio de taxas de transação. Críticas foram feitas contra essas práticas, incluindo a possível transformação dessas plataformas de economia supostamente compartilhada em organizações quase monopolistas agindo de forma predatória ao criar “neoliberalismo com esteroides” (Murillo et al., 2017) ou uma “forma de pesadelo do capitalismo neoliberal” (Menezes, 2022).

No entanto, a transferência de transações e governança dos atores tradicionais da CE para o blockchain, por mais inovador e positivo que possa parecer, permanece discutível em muitos aspectos. De fato, embora algumas escolas de pensamento possam se alegrar com o possível desaparecimento de um Uber ou Airbnb, que garantia temos de que o blockchain continuará sendo um “Eldorado” imparcial, objetivo, apolítico, apátrida, desintermediado e descentralizado que é hoje (se alguma vez foi assim)? A blockchain pode se tornar o novo intermediário inescapável, central e monopolista, e seu exército de mineradores, engenheiros e programadores pode se tornar a nova elite de uma classe dominante tecnocrática.

Essa ambiguidade associada à noção de governança blockchain já foi amplamente discutida por autores prospectivos (Campbell-Verduyn, 2018). No livro coletivo de Campbell-Verduyn (2018), existem três formas de governança interna associadas às criptomoedas que poderiam criar nós de poder dentro da própria blockchain: a governança dos mineradores, a governança dos programas que operam por trás dos aplicativos e a governança de mercado de câmbio. Portanto, a “governança” da blockchain não pertence a intermediários, como é o caso das plataformas tradicionais de EC, mas a novos órgãos de governança anônimos, desconhecidos do público em geral e dos próprios usuários. O blockchain vai além do arcabouço financeiro e permeia a gestão das esferas política, jurídica e judicial, o que levanta inúmeras questões quanto à presença de uma tecnologia centralizada em diversos governos e organizações (Arsenault & Ertz, 2019).

3.2.2. Redução dos custos de transação e coordenação

Atualmente, vários comerciantes em todo o mundo aceitam pagamentos em Bitcoin (por exemplo, Target, Dell). Além disso, plataformas de compra e venda online como Amazon e eBay permitem esse método de pagamento. Ao mover transações e governança de plataformas colaborativas para blockchain, é possível reduzir custos e redistribuir aos usuários a parcela de valor atualmente detida por intermediários (por exemplo, Amazon, eBay, Uber ou Airbnb). Em geral, essas economias são suportadas pela chegada de contratos inteligentes baseados em códigos de computação. Esses

códigos são executados quando condições precisas são atendidas e a intervenção de terceiros é desnecessária.

Apesar da relativa infância da tecnologia blockchain, pesquisas recentes estimam a redução de custos decorrente de seu uso profissional para as organizações. Isso inclui economia de mão de obra, documentação, automação, bem como benefícios de eficiência. Em termos de EC, essas reduções de custo podem beneficiar muitas áreas, como compartilhamento de serviços de informática, aluguel de apartamentos e espaços de trabalho, serviços de caronas, plataformas de negociação de mercado descentralizadas ou redes sociais distribuídas (Dobrovnik et al., 2018). Para plataformas intermediárias sem receitas publicitárias, a integração da tecnologia pode, no entanto, significar o enfraquecimento ou o desaparecimento desses modelos de negócios.

3.2.3. Mantendo a confiança e a segurança do usuário

A confiança sempre foi e continua sendo um aspecto central das trocas intermediárias digitais em geral, e na EC em particular (Botsman & Rogers, 2011). Desde o lançamento do protocolo de troca descentralizada Ethereum em 2015, a tecnologia blockchain evoluiu além do Bitcoin. Atualmente, os contratos inteligentes baseados nessa tecnologia facilitam a transferência de um ativo ou moeda. Contratos inteligentes são essencialmente linhas de códigos executáveis acompanhados de condições; estes últimos são verificados automaticamente e, se certas condições forem atendidas, o código é executado e registrado no blockchain (Christodoulou et al., 2018). Um bug em um contrato inteligente cria alguns problemas exclusivos. Como as transações não podem ser desfeitas em um blockchain, os contratos precisarão ser atualizados. Isso significa implantar contratos inteligentes adicionais para interagir com eles. Outra possibilidade é interromper todas as atividades assim que um hack for detectado ou criar uma bifurcação para um novo blockchain e fazer com que todos na rede concordem em usar a nova rede (Orcutt, 2019).

A criptografia garante a segurança do blockchain ao tornar as transações verificáveis. Por meio da tecnologia blockchain, as transações são totalmente divulgadas, reduzindo a incerteza, insegurança e ambiguidade, sem divulgar as informações pessoais dos usuários. Além disso, a velocidade das transações protege os usuários da insolvência de qualquer participante, pois não há atraso temporal entre a data efetiva do contrato e sua execução (Mangano, 2018). Assim, as transações são instantâneas e irrevogáveis. Embora a tecnologia blockchain facilite as trocas produtor-consumidor e ponto a ponto, permanece o fato de que as criptomoedas incorrem em riscos devido ao seu alto nível de volatilidade.

Na EC, o desenvolvimento de atividades peer-to-peer conduz a alterações no mercado de trabalho (e.g. aumento de atividades freelance ou redução do número de trabalhadores nas organizações). As mudanças podem afetar a estabilidade da renda individual ou da proteção social, como seguros ou pensões dos trabalhadores (Menezes, 2022). Além disso, o potencial de mudança associado ao blockchain e a confiança dos usuários no blockchain permanecem dependentes de sua adaptação ao ambiente em que a tecnologia é implementada. Conseqüentemente, sua integração deve ser baseada em uma rede peer-to-peer e deve ser adaptada ao ambiente político, econômico, legal, social e cultural.

3.2.4. Perspectivas finais

A EC tem sido criticada por muitos autores, observadores e analistas (Murillo et al., 2017). Houve conflitos entre redes de hotéis e Airbnb, bem como disputas entre Uber e autoridades locais ou taxistas, para citar apenas algumas dessas disputas. As disputas mais intensas, no entanto, envolvem plataformas aparentemente “predatórias” (Murillo et al., 2017), mas nem todas são dessa natureza. Algumas plataformas operam em torno de compartilhamento genuíno e princípios altruístas, como Peerby ou Freecycle (Arsel & Dobscha, 2011). No entanto, eles não atraem tanta atenção do financista ou da mídia por seu menor retorno sobre o investimento e menor propensão a escândalos ou subversão. Que impacto a tecnologia blockchain pode ter nesse estado de coisas? Todo o nosso argumento era que o blockchain e a criptomoeda reduziriam o papel, a necessidade e a importância dos intermediários, que pareceriam redundantes e parasitas. No entanto, as características intrínsecas de auditabilidade e descentralização que são inerentes à tecnologia blockchain podem contribuir para criar ecossistemas econômicos nos quais os intermediários que compartilham características semelhantes terão maior probabilidade de prosperar. O impacto da tecnologia blockchain provavelmente será mais leve nos esquemas sem fins lucrativos ou de economia social e solidária do que nos intermediários com fins lucrativos. Como mencionado anteriormente, as plataformas maiores, com fins lucrativos (e mais problemáticas) serão percebidas como fornecendo menos ou nenhum valor agregado, colocando em questão sua própria existência. Em suma, organizações de menor escala, locais e socialmente orientadas (sem fins lucrativos) podem obter maiores benefícios da generalização da tecnologia blockchain e criptomoeda, desde que essas tecnologias mantenham as características de descentralização e auditabilidade das transações.

4. Conclusão

O escopo da tecnologia blockchain se expandiu além da moeda digital, tornando-se central para práticas de mercado e formas de consumo novas e emergentes. Diante dos aspectos apresentados, seria prematuro avaliar com certeza que a tecnologia blockchain atua como um catalisador para o desenvolvimento da EC, lastreada nos antigos princípios cooperativos lançados em Rochdale no século XIX.

No entanto, a hipótese de que esta tecnologia tem grandes impactos no desenvolvimento de práticas colaborativas e de todo o ecossistema subjacente a estas práticas parece confirmar-se de várias formas. A tecnologia blockchain permite que os usuários da plataforma digital negociem diretamente uns com os outros e criem valor sem a intervenção de um intermediário caro. Além de garantir a segurança das transações e a solvência das partes, o blockchain aborda os temores associados ao desenvolvimento de organizações quase monopolistas e predatórias e, potencialmente, tem a capacidade de mudar a governança de plataformas colaborativas, redefinindo a economia cooperativa (economia social).

Este estudo sugere caminhos potencialmente interessantes para pesquisas futuras. Um desses caminhos é a relativa infância dos conceitos de criptomoedas, tecnologia blockchain e EC. Isso torna difícil fornecer uma definição geralmente aceita desses termos. Outra via refere-se ao potencial de integração da tecnologia blockchain pelos próprios atores da EC.

Estudos adicionais também são necessários no que diz respeito às noções de governança, confiança e proteção da privacidade dos usuários que operam em uma plataforma de EC que integra a tecnologia blockchain, como o Facebook e sua criptomoeda Libra. A relação entre economia social e EC também merece ser aprofundada.

A natureza dispersa da literatura sobre a interseção dos conceitos estudados neste artigo dificulta a compreensão abrangente do fenômeno. Dado que o blockchain está evoluindo ao lado de plataformas como Uber ou Airbnb ao descentralizar atividades comerciais, pode ser interessante estudar como essas plataformas podem desenvolver sua própria tecnologia para combater os possíveis impactos negativos em sua organização (como a remoção de intermediários).

Por fim, no que diz respeito às organizações, a tecnologia blockchain tem o potencial de melhorar a tomada de decisões gerenciais ao aumentar a quantidade de dados dos clientes. A segurança da rede também parece reduzir o risco de fraude, ao mesmo tempo em que reduz as necessidades legais por meio da criação de contratos inteligentes. Caberia então examinar o impacto dessas melhorias na governança interna das empresas, bem como na gestão de plataformas colaborativas. O presente estudo não pretende ter coberto todas as possibilidades de análise no campo das práticas colaborativas e do uso da tecnologia blockchain. No entanto, foram apresentadas hipóteses e ideias para pesquisas futuras, bem como novas questões gerenciais. O objetivo deste estudo é, portanto, informar a pesquisa e a academia sobre os impactos da tecnologia blockchain na EC.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

Albinsson, P. A. & Yasanthi Perera, B. (2012) Alternative marketplaces in the 21st century: Building community through sharing events. *Journal of Consumer Behavior*, 11 (4), 303-315.

Arsel, Z. & Dobscha, S. (2011) Hybrid pro-social exchange systems: The case of Freecycle. *ACR North American Advances* (39), 66-67.

Arsenault, J. & Ertz, M. (2019) Towards a technocratic governance system? *International Journal of Innovation Studies*, 10.1522/revueot.v27n2.877

Baller S., Dutta, S. & Lanvin, B. (2016) *Global information technology report 2016*. Geneva: Ouranos

Beck, R., Müller-Bloch, C. & King, J. L. (2018) Governance in the blockchain economy: A framework and research agenda. *Journal of the Association for Information Systems*, 19 (10) 1020-1034, 10.17705/1jais.00518

Botsman, R. (2015) *Defining the sharing economy: What is collaborative consumption-and what isn't*. Fast company. Disponível: <https://www.fastcompany.com/3046119/defining-the-sharing-economy-what-is-collaborative-consumption-and-what-isnt>

Botsman, R. & Rogers, R. (2011) *What's mine is yours: How collaborative consumption is changing the way we live*. vol. 5. London: Collins.

Cachin, C. (2016) *Architecture of the hyperledger blockchain fabric*. Workshop on distributed cryptocurrencies and consensus ledgers, Vol. 310

- Campbell-Verduyn, M. (2018) Bitcoin and beyond: Cryptocurrencies block chains, and global Governance. Abingdon: Routledge.
- Christodoulou, P., Christodoulou, K. & Andreou, A. (2018) A decentralized application for logistics: Using blockchain in real-world applications. *The Cyprus Review*, 30 (2) 181-193
- Chuwiruch, N., Jhundra-Indra, P. & Boonlua, S. (2015) Marketing innovation strategy and marketing performance: A conceptual framework. *Allied academies international conference. Proceedings of the academy of marketing studies*, Vol. 19, pp. 82-93.
- Correa, J. C., Garzón, W., Brooker, P., Sakarkar, G., Carranza, S. A. & Yunado, L. (2019) Evaluation of collaborative consumption of food delivery services through web mining techniques. *Journal of Retailing and Consumer Services*, 46, 45-50, 10.1016/j.jretconser.2018.05.002
- De Reuver, M., Sørensen, C. & Basole, R. C. (2018) The digital platform: A research agenda. *Journal of Information Technology*, 33 (2), 124-135, 10.1057/s41265-016-0033-3
- Dobrovnik, M., Herold, D.M., Fürst, E. & Kummer, S. (2018) Blockchain for and in logistics: What to adopt and where to start. *Logistics*, 2 (3) 1-18
- Ertz, M., Durif, F. & Arcand, M. (2016) Collaborative consumption: Conceptual snapshot at a buzzword. *Journal of Entrepreneurship Education*, 19 (2), 1-23, 10.2139/ssrn.2799884
- Ertz, M., Durif, F. & Arcand, M. (2019) A conceptual perspective on collaborative consumption. *Academy of Marketing Science Review*, 9, 27-41, 10.1007/s13162-018-0121-3
- Ghilal, A., & Nach, H. (2019) La technologie de la chaîne de blocs: Fondements et applications in M. Ertz, D. Hallegatte, J. Bousquet (eds.) *La reconfiguration de l'échange marchand. Tour d'horizon, enjeux et perspectives* (113-131). Québec: Les Presses de l'Université du Québec.
- Glaser, F. (2017) Pervasive decentralisation of digital infrastructures: A framework for blockchain enabled system and use case analysis. *Proceedings of the 50th Hawaii international conference on system sciences (HICSS-50)*. Disponível em: <https://ssrn.com/abstract=3052165>
- Godebargue, F. & Rossat, R. (2016) Principes clés d'une application Blockchain. EMLyon Business School. Disponível em: <https://www.coursehero.com/file/29197828/GODEBARGE-ROSSAT-Blockchain-version-finalepdf/>
- Hawlitshchek, F., Notheisen, B. & Teubner, T. (2018) The limits of trust-free systems: A literature review on blockchain technology and trust in the sharing economy. *Electronic Commerce Research and Applications*, 29, 50-63, 10.1016/j.elerap.2018.03.005
- Huckle, S., Bhattacharya, R., White, M. & Beloff, N. (2016) Internet of Things, blockchain and shared economy applications. *Procedia Computer Science*, 98, 461-466, 10.1016/j.procs.2016.09.074
- Lee, D. (2015) *Handbook of digital currency*. San Diego: Elsevier
- Maese, V. A., Avery, A. W., Naftalis, B. A., Wink, S.P. & Valdez, Y. D. (2016). *Cryptocurrency: A primer*. *The Banking Law Journal*, 133 (8), 468-471.
- Mangano, R. (2018) Blockchain securities, insolvency law and the sandbox. *Approach European Business Organization Law Review* 19, 10.1007/s40804-018-0123-5
- Menezes, D. F. N. (2022) Impactos da Quarta Revolução Industrial no Direito: uma análise preliminar. *Ratio Juris - Universidad Autónoma Latinoamericana* (17), 169-188.
- Menezes, D. F. N.; González Rivera, T. V. (2023) Sharing economy and economic liberalism: new context for platform cooperativism. *The International Journal of Cooperative Law* (5), 112-130.

Murillo, D., Buckland, H. & Val, E. (2017) When the sharing economy becomes neoliberalism on steroids: Unravelling the controversies. *Technological Forecasting and Social Change*, 125, 66-76, 10.1016/j.techfore.2017.05.024

Nakamoto, S. (2008) *Bitcoin: A peer-to-peer electronic Cash system*. Austin: Satoshi Nakamoto Institute. Disponível em: <https://nakamotoinstitute.org/bitcoin/>

Orcutt, M. (2019) Once hailed as unhackable, blockchains are now getting hacked. Disponível em: <https://www.technologyreview.com/s/612974/once-hailed-as-unhackable-blockchains-are-now-getting-hacked/>, Accessed 20th Nov 2019

Roos, D. & Hahn, R. (2019) Understanding collaborative consumption: An extension of the theory of planned behavior with value-based personal norms. *Journal of Business Ethics*, 158 10.1007/s10551-017-3675-3

Scott, B. (2016) *How can cryptocurrency and blockchain technology play a role in building social and solidarity finance?* Geneva: United Nations Research Institute for Social Development.

Swan, M. (2015) *Blockchain: Blueprint for a new economy*. Sebastopol: O'Reilly Media

Tussyadiah, I. P. & Pesonen, J. (2018) Drivers and barriers of peer-to-peer accommodation stay—an exploratory study with American and Finnish travellers. *Current Issues in Tourism*, 21 (6), 703-720.

Waelbroeck, P. (2017) Les enjeux économiques de la blockchain. *Annales des Mines - Réalités industrielles*, 2017 (3), 10-19.

Zheng, Z., Xie, S., Dai, H., Chen, X. & Wang, H. (2017) An overview of blockchain technology: Architecture, consensus, and future trends. 2017 IEEE international congress on big data (BigData congress), 557-564.

EL INTERCAMBIO DE BIENES Y SERVICIOS EN LAS EMPRESAS SOCIALES A TRAVÉS DE LA CRIPTOMONEDA SOCIAL COMPLEMENTARIA Ğ1. ASPECTOS FISCALES

Miguel Ángel LUQUE MATEO: Universidad de Almería
Profesor Titular de Derecho Financiero y Tributario

Juan Jesús GOMEZ ÁLVAREZ: Universidad de Almería
Profesor Contratado Predoctoral de Derecho Financiero y Tributario

Resumen

A principios de los años 2010, el ingeniero francés Stéphane Laborde desarrolla matemáticamente el concepto de Moneda Libre en su obra Teoría Relativa de la Moneda (TRM). En oposición con los diferentes tipos de creación monetaria actuales y, evidentemente, el de la deuda, muestra, a partir de principios básicos, normas que deben adoptarse para tener una moneda equitativa. Según la TRM, una moneda libre es una moneda basada en un dividendo universal, dependiente únicamente de la oferta monetaria en cada momento, del número de individuos miembros de la moneda y su esperanza de vida media.

Esta brillante idea se plasma en la denominada moneda libre (también llamada «Juna» o «Ğ1»), que se configura como una criptomoneda, ya que requiere el uso de una cadena de bloques. Pero no tiene nada que ver con las tradicionales criptomonedas como el Bitcoin, que presentan enormes conflictos desde el punto de vista ecológico y ético.

El software que crea la moneda libre se llama Dunitier y, a diferencia de las citadas criptomonedas tradicionales, no utiliza el proceso de «minado». La moneda es creada por humanos y no por máquinas. Cada usuario puede descargar el software y puede operar a través de «nodos» descentralizados que dan seguridad a la red, con un gasto energético muy bajo. La moneda es emitida mediante un Dividendo Universal (DU) diario, de manera simétrica entre sus miembros – pasados, presentes y futuros–.

La comunicación tratará de analizar la potencialidad que la moneda libre G1 presenta como instrumento de intercambio de bienes y servicios en las entidades de la economía social, estudiando las repercusiones fiscales que presenta esta propuesta. Ello, en la medida en que este tipo de entidades son sujetos idóneos para la implementación de una transformación digital centrada en el ser humano, en línea con la Declaración de la OCDE sobre un «Futuro Digital Confiable, Sostenible e Inclusivo» (Pastor, 2022: 9).

Como ha señalado Corrons Giménez y Gil Iváñez (2019), los cuatro ejes en los que se centra el ámbito cooperativo de la Economía Social y Solidaria son la gestión democrática y participativa, la atención de las necesidades humanas, el compromiso por la comunidad, y, por último, el emprendimiento social, convergiendo todos en un punto socio-empresarial. Es aquí precisamente donde entra en juego la posibilidad de integrar de forma positiva la tecnología disruptiva como el blockchain y la criptomonea social complementaria Ğ1 en el ecosistema de la Economía Social y, de forma particular, en el ámbito de la empresa social. Entendemos que sus características conectan y permiten potenciar los rasgos esenciales destacados por la doctrina, los documentos de la Unión Europea y la regulación aprobada por de diversos estados descritos por Vargas (2022).

De acuerdo con Moreno y Ortiz (2021:156), tradicionalmente el dinero cumple con tres funciones principales: ser método de pago, unidad de cuenta y actuar como depósito valor. Sin embargo, la moneda social no actúa como depósito valor, de ahí que no pueda ser 2 objeto de especulación, al no poder utilizarse como depósito, anulándose este efecto. Esto la convierte en una herramienta idónea para la financiación de proyectos sociales y locales y en un instrumento de pago complementario al modelo tradicional. En un contexto como este han aparecido nuevas formas de financiación y de pago basadas en la tecnología “blockchain” o cadena de bloques que consideramos pueden suponer un complemento a los modelos financieros tradicionales. Entre ellas, cabe destacar la criptomoneda social complementaria.

En la comunicación que se propone se realiza un análisis de las características y rasgos que identifican cada uno de los principales criptoactivos que operan en nuestro mercado. Seguidamente, se estudia su marco jurídico, las propuestas que se barajan actualmente desde la Unión Europea y su régimen tributario. Por último, el estudio propone un “enfoque social” de la tecnología blockchain con el objetivo de ofrecer un complemento financiero en el ámbito de las empresas sociales que sirva como instrumento de intercambio frente a los modelos tradicionales.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Arciniega Gil, L. R. (2021). La regulación de las monedas digitales: experiencias compartidas desde el derecho europeo y francés. FORO. Revista de Derecho, 28–47. <https://doi.org/10.32719/26312484.2021.36.2>

Blanco Sánchez, M. J. (2019). Constitución económica, autonomía de la voluntad y figuras financieras disruptivas. El caso concreto de las Initial Coin Offering (ICO). Revista Internacional Jurídica y Empresarial, 2, 21–35. <https://portalderevistas.ufv.es/index.php/rije/article/view/537>

Carbajo Vasco, Ruesga Benito y Silva Bichara, 2019.: El fundraising: herramienta para aumentar la eficiencia en la captación de recursos del Tercer Sector. Su regulación en España en una perspectiva comparada, Revista de Derecho de la Seguridad Social. Laborum. Economía y Sociología de la Seguridad Social y del Estado Social, nº18.

Corrons, A. & Gil, M. (2019): “¿Es la tecnología blockchain compatible con la Economía Social y Solidaria? Hacia un nuevo paradigma”, CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, 95, 191-215. DOI: 10.7203/CIRIEC-E.95.12984., p. 191-215.

Froudal, M. (2019): La Monnaie Libre. Una Monnaie Permaculturelle? <https://matutine-editions.gitlab.io/brochures/monnaie-libre-permaculturelle.pdf> (Consulta 22/02/2023).

Gisberto Quero, J.: (2013) Una moneda solidaria para promover la economía y el comercio. Disponible en: <https://www.lanzarotebiosfera.org/wp-content/uploads/2014/02/Moneda-Social-RBLanzarote-Dossier-Gisbert.pdf>

La Rosa Almenara, M. (2021). Tributación de criptomonedas y otros criptoactivos: análisis comparado. THEMIS, 79, 193–214.

Laborde, S. (2013): Théorie Relative de la Monnaie 2.718. <https://trm.creationmonetaire.info>

Llases, L. (2022). Breve análisis de la concentración de la potencia de minado en Bitcoin. *Papeles de Europa*, 34(1), 29–39. <https://doi.org/10.5209/pade.73881>.

Morales Morales, M. R.: *Criptomonedas de ámbito social como herramienta de gobierno electrónico para el desarrollo sostenible*, Tesis Doctoral, Universidad de Alicante, 2021.

Moreno López, M., & Ortiz Fernández, R. (2021). Estudio de las Monedas Sociales: Propuesta de la creación de una Moneda Social Complementaria en la provincia de Córdoba. *RA & DEM*, 5, 154–176. https://www.uco.es/docencia_derecho/index.php/RAYDEM/article/viewFile/267/333.

Navarro, V. & Torres López, J. (2012): *Los amos del mundo. Las armas del terrorismo financiero*, Espasa, Barcelona.

Pastor Sempere, Carmen: «Plan de Acción de la Unión Europea y nuevos retos de la digitalización para la Economía Social», CIRIEC-España, *Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*, n.º 41, 2022, pp. 7-10)

Paulson, A. (2018): «Bitcoin consomme autant d'énergie que l'Irlande», *Clubic.com*, 21 de mayo. <https://www.clubic.com/bitcoin/actualite-843663-bitcoin-consomme-energie-irlande.html> (consulta 22/02/2023)

Pedreira Menéndez y Álvarez Pérez (2020):

Rabasa Martínez, I. (2018): «Integración del capital social con criptomonedas», *Revista de Derecho de Sociedades*, n.º. 53.

Ruiz Garijo, M. (2018): «La fiscalidad de los bancos de tiempo. Un debate abierto», en Pedreira Menéndez (dir.), *Fiscalidad de la colaboración social*, Aranzadi, pp. 181-197.

Vargas Vasserot, C: «Las empresas sociales como entidades de la economía social en el Plan de Acción Europeo. Propuestas lege ferenda para su reconocimiento en España en la Ley 5/2011 de Economía Social», CIRIEC-España, *Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*, n.º 41, 2022, pp. 289-329. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-JUR.41.25776>

A TRANSPARÊNCIA NAS ENTIDADES DA ECONOMIA SOCIAL: O CASO DAS BANDAS FILARMÓNICAS PORTUGUESAS

Ana M. BANDEIRA, João CUNHA, Armindo LIMA: ISCAP, Polytechnic of Porto

Graça AZEVEDO: Universidade de Aveiro

Resumo:

As bandas filarmónicas têm como propósito a promoção de atividades culturais e recreativas, de forma a proporcionar aos seus membros associados e a toda a comunidade, ótimas experiências ao nível da cultura. Uma vez que as bandas filarmónicas são entidades sem fins lucrativos, a sua sobrevivência, em grande parte, está dependente das quotas dos membros associados, por isso toda a informação financeira deve ser transparente. Desta forma, o objetivo deste trabalho é averiguar qual o nível de transparência das bandas filarmónicas em Portugal. Para o efeito, realizou-se um estudo empírico, tendo como amostra 102 bandas filarmónicas, a quem foi aplicado o índice de transparência Enhancement of an Accountability Guide for Learning E-Government (EAGLE Index) tendo sido possível verificar que as bandas filarmónicas apresentam um baixo nível de transparência.

Palavras-chave: Transparência, Entidades do Setor Não Lucrativo, Bandas Filarmónicas, EAGLE Index.

1. Introdução

As instituições da economia social têm assumido um importante papel entre a denominada economia pública e a economia de mercado, possuem naturezas muito heterogéneas que vai desde as atividades económico-sociais às atividades culturais. A principal especificidade destas instituições não está no objeto da atividade, pois a economia social está presente em quase todas as atividades económicas, da agricultura aos serviços, mas nos fins, nos processos, no modo de organização, de governo e de funcionamento e nos valores e princípios que orientam as suas atividades, onde se conjugam a cooperação, a reciprocidade e a solidariedade. O principal foco deste estudo serão as bandas filarmónicas, associações sem fins lucrativos. As bandas filarmónicas são associações, sem carácter lucrativo, que têm como propósito a promoção de atividades culturais e recreativas de forma a proporcionar a todos os interessados ótimas experiências ao nível da cultura. Sendo estas entidades pertencentes à Economia Social e como esta tem demonstrado uma grande evolução e grande notoriedade em Portugal, é necessário que toda a informação sobre a gestão da entidade, nomeadamente a informação financeira, esteja atualizada, completa, correta e divulgada.

O objetivo deste estudo é analisar qual o nível de transparência das bandas filarmónicas em Portugal. Para a obtenção dos resultados, foram conjugados os métodos de investigação qualitativo e o quantitativo. Para o efeito, através da aplicação do índice de transparência EAGLE, foi possível verificar que as bandas filarmónicas apresentam um baixo nível de transparência.

Depois de um breve enquadramento ao setor da economia social é apresentado o normativo contabilístico português aplicado a este setor. De seguida apresenta-se o estudo empírico e finalmente termina-se com algumas considerações finais.

2. Breve enquadramento ao setor da Economia Social

Sendo Portugal um país desenvolvido, mas estando sempre a evoluir, existe a necessidade perante todas as situações imprevisíveis que possam acontecer, de quem está no comando intervenha. O Estado nem sempre tem condições para resolver estes problemas com a eficácia e eficiência necessárias, por isso, está previsto no artigo 82º da Constituição da República Portuguesa (CRP) a existência de três setores: o setor público, o setor privado e o setor cooperativo e social.

Através da publicação da Lei de Bases da Economia Social (LBES) - Lei 30/2013, de 8 de maio -, o conceito foi consolidado e, nos termos do n.º 1 do artigo 2.º, “Entende-se por economia social o conjunto das atividades económico-sociais, livremente levadas a cabo pelas entidades referidas no artigo 4.º da presente lei.”. Ainda o mesmo artigo, no número dois, também refere que “As atividades previstas no n.º 1 têm por finalidade prosseguir o interesse geral da sociedade, quer diretamente quer através da prossecução dos interesses dos seus membros, utilizadores e beneficiários, quando socialmente relevantes.”.

A economia social é cada vez mais relevante em Portugal, uma vez que apresenta uma crescente importância ao nível da atividade económica, através dos números traduzidos na criação de emprego (Pires de Lima, 2014).

A Conta Satélite da Economia Social (CSES) (INE, 2019), com dados reportados ao ano de 2016, é a confirmação de que a economia social relativamente à economia nacional tem vindo a demonstrar-se cada vez mais significativa e com mais destaque. O setor era constituído por 71.885 entidades cujo emprego remunerado ascendia a 234.886 trabalhadores. As entidades da economia social com maior percentagem são as Associações com fins altruísticos, representado assim cerca de 92,87% do total de entidades, tal como demonstra a tabela 1.

Tabela 1 – Entidades da economia social em Portugal, em números

Grupos de entidades	Número	Percentagem
Cooperativas	2.343	3,26%
Associações mutualistas	97	0,13%
Misericórdias	387	0,54%
Fundações	619	0,86%
Associações com fins altruísticos	66.761	92,87%
Subsetores comunitário e autogestionário	1.678	2,33%
TOTAL	71.885	100%

Fonte: Conta Satélite da Economia Social, 2019.

As atividades da economia social mais representativas são as entidades cujas atividades têm como finalidade a área da cultura, comunicação e atividades de recreio, com um peso de 46,9%. Sendo estas as atividades que as entidades em estudo, as bandas filarmónicas, desenvolvem, significa que revelam alguma importância e destaque perante todas as entidades da economia social tal como indicam os dados do gráfico 1 apresentado a seguir:

Gráfico 1 – Principais atividades da economia social



Fonte: Conta Satélite da Economia Social, 2019.

Os principais indicadores são o Valor Acrescentado Bruto (VAB), as remunerações e o emprego remunerado e, representam um peso da economia social na economia nacional correspondente a 3,0%, 5,3% e 6,1%, respetivamente. Segundo Graça (2013), analisando a CSES com dados reportados a 2010 (INE, 2013), o indicador do emprego remunerado é um dado que merece destaque, uma vez que, comparando a percentagem de 7,5% emprego remunerado na União Europeia com a percentagem de 5,5% de emprego remunerado em Portugal, existe uma grande capacidade de crescimento e esperança para este setor.

3. Enquadramento contabilístico das ESNL

O Sistema de Normalização Contabilística para as Entidades do Setor Não Lucrativo (SNCESNL) é composto pelos seguintes instrumentos contabilísticos: Bases para a apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF), Modelos das Demonstrações Financeiras, Código de Contas e o Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL).

No que diz respeito às BADF, Silva (2016) refere que estas instituem as condições necessárias para que as demonstrações financeiras (DF) das entidades sejam comparáveis com DF de anos anteriores e com DF de outras entidades. Com isto, o objetivo principal das DF é proporcionar informação fidedigna, da posição financeira e do seu desempenho, a todos os stakeholders para que estes possam tomar as melhores decisões (Fridson & Alvarez, 2022). Os modelos de DF de carácter obrigatório pelas entidades que adotem o SNC-ESNL, com uma terminologia adaptada às ESNL, são os seguintes: Balanço, modelo ESNL; Demonstração dos resultados por naturezas, modelo ESNL; Demonstração dos resultados por funções, modelo ESNL; Demonstração das alterações nos fundos patrimoniais; Demonstração dos fluxos de caixa, modelo ESNL; Anexo, modelo ESNL.

Segundo Bandeira (2013) para além da obrigatoriedade das entidades apresentarem as DF mencionadas anteriormente, as entidades têm que aplicar as BADF e os aspetos relativos ao reconhecimento, mensuração e divulgação.

De acordo com o Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, que aprova o regime contabilístico para as entidades do sector não lucrativo, as ESNL cujo volume de negócios não ultrapasse 150.000 euros em nenhum dos dois anos anteriores, ficam dispensadas de aplicar o SNC-ESNL. No entanto, estas entidades estão obrigadas a apresentar: Mapa do património fixo; Mapa de direitos e compromissos; e o Mapa de Pagamentos e recebimentos.

Sendo assim, tal como refere o n.º 3 do artigo 10º do Decreto-Lei n.º 36-A/2011, estas entidades que estejam dispensadas, nas quais se inserem as bandas filarmónicas, e que não optem pela aplicação da NCRF-ESNL, ficam assim obrigadas à prestação de contas em regime de caixa.

4. Estudo empírico

Este estudo tem como principal objetivo aferir o nível de transparência das entidades da economia social, em particular as bandas filarmónicas com natureza jurídica de associações sem fins lucrativos.

A metodologia qualitativa pressupõe uma abordagem compreensiva e interpretativa dos fenómenos estudados, de acordo com um conjunto de estratégias e métodos de investigação, crenças e sentimentos, e que interagem com a recolha de dados de forma a captar a dimensão subjetiva dos fenómenos sociais (Denzin e Lincoln; 1998), tornando-se cada vez mais comuns na forma de estudos de caso (Adelman et al: 1984; Stake; 2016). A metodologia quantitativa usa métodos estatísticos multivariados de redução de dados, nomeadamente análises multivariadas e análise de agrupamento de dados (clusters), utilizados na análise e descrição de um fenómeno, com uma análise mais objetiva. Tem como principal característica, a unicidade da forma de recolha e tratamento de dados, onde se destaca a possibilidade de formular generalizações a partir de uma amostra probabilística (Hancock e Mueller (2010). A definição de uma pesquisa com abordagem quantitativa ou qualitativa não é uma escolha pessoal e de empatia do investigador, mas sim uma decisão tomada a partir das perguntas colocadas na pesquisa.

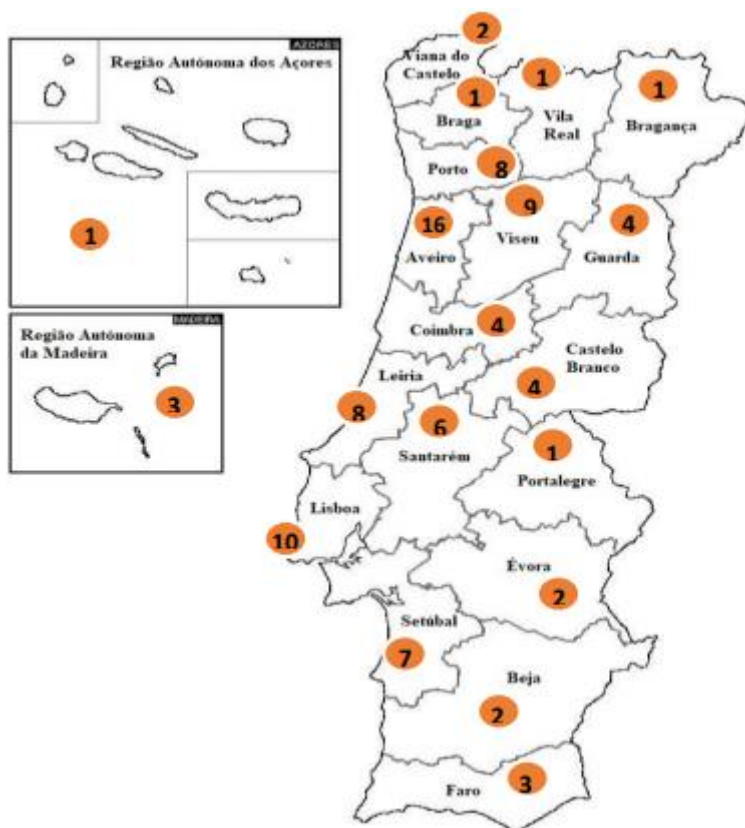
De maneira a alcançar o objetivo deste estudo, a metodologia desta investigação será qualitativa e quantitativa. Desta forma, será utilizada a metodologia qualitativa na recolha de dados nas páginas eletrónicas das bandas filarmónicas, assim como no uso do questionário, e a metodologia quantitativa no tratamento, análise e discussão dos resultados.

Caracterização da Amostra

Com dados atualizados a 26 de julho de 2021, a página web “Meloteca”¹ refere que existiam até à data, cerca de 600 bandas filarmónicas espalhadas por Portugal, representadas no gráfico 2 a seguir apresentado.

¹ <https://www.meloteca.com/lista-das-bandas-filarmonicas/>, acessido no dia 12 de maio de 2022.

Gráfico 2 - Distribuição das bandas por distrito



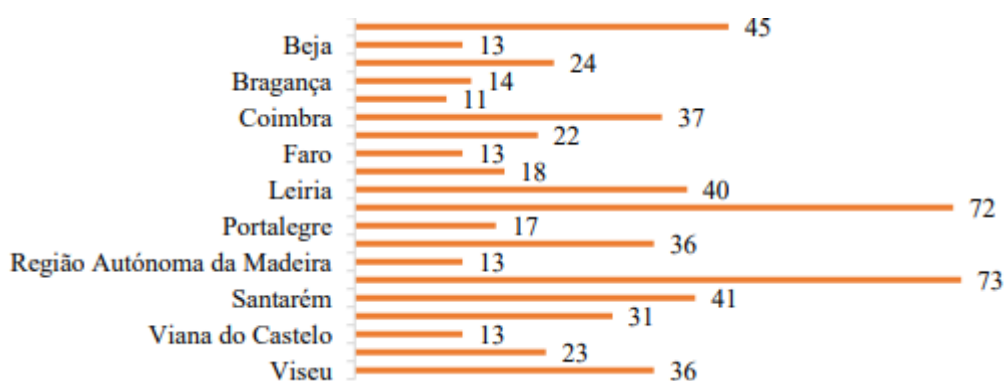
Fonte: Elaboração própria, adaptado do site Meloteca.

Após a análise do gráfico 2 podemos afirmar que a Região Autónoma dos Açores, o distrito de Lisboa e o distrito de Aveiro são as áreas onde se concentram mais bandas filarmónicas. Relativamente às regiões autónomas, podemos mencionar através da observação deste gráfico, que a Região Autónoma dos Açores tem quase seis vezes mais bandas filarmónicas do que a Região Autónoma da Madeira. Focando mais em Portugal Continental, a região do Centro é a zona do país onde existem mais bandas filarmónicas.

Com base no gráfico anterior, a população de bandas filarmónicas em Portugal está circunscrita a cerca de 600 bandas filarmónicas. Perante este número e mediante as informações disponíveis nas páginas eletrónicas das bandas filarmónicas, foram enviados cerca de 520 e-mails com uma breve explicação do estudo e um link para o questionário a ser preenchido pelas bandas filarmónicas. Em suma, perante as respostas recebidas, a amostra corresponde a 102 bandas filarmónicas.

De acordo com a figura 1, podemos observar a amostra do estudo empírico distribuída geograficamente pelos distritos de Portugal.

Figura 1 – Distribuição geográfica da amostra pelos distritos de Portugal



Fonte: Elaboração própria.

O distrito de Aveiro, Lisboa e a Região Autónoma dos Açores são as zonas onde existe um maior número da amostra, áreas estas que são também as maiores detentoras de bandas filarmónicas em Portugal.

No que toca à natureza jurídica das bandas filarmónicas pertencentes à amostra, a maioria delas são Associações, cerca de 95%, tal como podemos observar no gráfico 3. Os restantes 5% dizem respeito a entidades cuja natureza jurídica é a Associação, no entanto os inquiridos selecionaram a resposta Outro, designando as bandas filarmónicas como “Associação com reconhecimento de utilidade pública” e “Instituição de Utilidade Pública”.

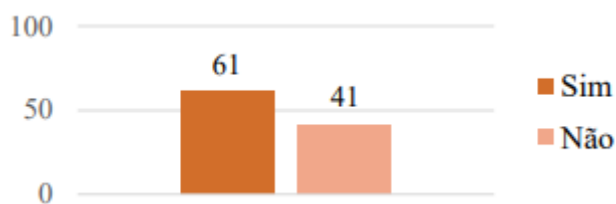
Gráfico 3 – Natureza jurídica da amostra de bandas filarmónicas



Fonte: Elaboração própria.

As associações da economia social podem possuir um estatuto complementar, neste caso, o Estatuto de Utilidade Pública. No gráfico 4, podemos observar a quantidade de bandas filarmónicas da amostra possuidora deste estatuto.

Gráfico 4 – Estatuto de Utilidade Pública?



Fonte: Elaboração Própria.

De acordo com o gráfico 4, cerca de 60% das bandas filarmónicas da amostra possuem o estatuto de utilidade pública.

Recolha de Dados

Baseado nos dados apresentados anteriormente, o processo inicial deste estudo partiu pela recolha de dados de identificação das bandas filarmónicas através das páginas eletrónicas e redes sociais, com base na lista das bandas filarmónicas de Portugal retirada da página web “Meloteca” a 26 de julho de 2021. De forma a dar continuidade a este estudo, foi realizado um contacto aleatório com algumas bandas, através dos dados recolhidos anteriormente, de forma a perceber se estariam interessadas em colaborar e participar neste estudo. Posteriormente, foi enviado um e-mail para as bandas filarmónicas com uma breve explicação do estudo e um link de acesso ao questionário.

Índice de Transparência

Para avaliar o nível de transparência das bandas filarmónicas recorreu-se ao índice de transparência Enhancement of an Accountability Guide for Learning E-Government (EAGLE Index). Este índice foi desenvolvido por Santos, Ferreira, Marques & Azevedo (2018), ajustado e aplicado num outro estudo cujo objetivo era avaliar o nível de transparência das IPSS e tem por base a recolha de dados nos sites institucionais das mesmas. Assim sendo, este índice parece-nos adequado para o tipo de entidades em estudo, as bandas filarmónicas, e apropriado para alcançar o objetivo principal.

Para aplicar o EAGLE Index às bandas filarmónicas, tivemos de selecionar apenas as entidades que possuíssem site institucional ativo. Desta forma, das 102 bandas filarmónicas pertencentes à amostra do estudo, de acordo com as respostas obtidas, apenas 38 entidades possuíam página Web. Destas 38 bandas filarmónicas, apenas 32 disponham de site institucional ativo e foram estas as selecionadas para ser aplicado o respetivo índice.

De acordo com a tabela 2, o EAGLE Index está dividido em quatro dimensões, cada uma com a sua ponderação no respetivo índice.

Tabela 2 – Dimensões e respetiva ponderação no EAGLE Index

Dimensões	Ponderação
<i>Presença Online</i>	10%
<i>Qualidade Online</i>	30%
<i>Accountability Online</i>	30%
<i>Serviços Online</i>	30%

Fonte: Elaboração própria.

Cada dimensão pertencente ao EAGLE Index possui vários critérios. Por sua vez, estes critérios são compostos por vários indicadores que, após serem sujeitos a uma avaliação dão a pontuação ao site institucional que está a ser alvo de análise. A maioria dos indicadores é avaliado com valor 0 (zero) ou com valor 1 (um) quando a resposta ao indicador é negativa ou positiva, respetivamente. Porém, nem todos os indicadores dos vários critérios têm o mesmo peso no índice e, por isso, é

através da seguinte fórmula que é possível calcular a percentagem para os indicadores de cada critério:

$$PesoInd_x = \frac{100}{T_x}$$

PesoInd_x – peso a atribuir aos indicadores no critério x;

T_x – número de indicadores no critério x.

Após calcular o peso a atribuir aos indicadores em cada critério, interessa calcular, através da seguinte fórmula, o valor de cada indicador no seu respetivo critério:

$$ValorInd_x = PesoInd_x \times CA_x$$

ValorInd_x – valor atribuído ao indicador do critério x;

CA_x – classificação atribuída ao indicador do critério x.

De forma a obter o valor atribuído a cada critério, é necessário somar os valores atribuídos a cada indicador do respetivo critério, tal como sugere a seguinte fórmula:

$$ValorCRT_x = \sum_{x=1}^n ValorInd_x$$

ValorCRT_x – valor atribuído ao critério x;

n – número de indicadores no critério x.

Na mesma lógica, para alcançar o valor atribuído a cada dimensão basta somar os valores atribuídos aos critérios da respetiva dimensão, assim como demonstra a fórmula que se segue:

$$ValorDIM_y = \sum_{y=1}^n ValorCRT_x$$

ValorDIM_x – valor atribuído à dimensão y;

n – número de critérios na dimensão y.

Por último, e de maneira a calcular a pontuação final do site institucional de cada banda filarmónica, é necessário somar todos os valores atribuídos às dimensões pertencentes ao índice:

$$EAGLEIndex_k = \sum_{y=1}^n ValorDIM_y$$

EAGLEIndex_k – nível de transparência da banda filarmónica k;

n – número de dimensões do EAGLEIndex.

No que diz respeito à primeira dimensão do EAGLE Index, a Presença Online, avalia a existência ou não de um site institucional ativo. Está implícito que se o site institucional não estiver ativo, não é possível nem é lógico continuar com a avaliação através do respetivo índice.

É pertinente mencionar que, uma vez que o EAGLE Index foi adaptado para ser utilizado em função da realidade das IPSS, alguns indicadores dos critérios Transação e Personalização não foram incluídos na medida em que não seria possível efetuar a sua análise. Deste modo, as alterações efetuadas de acordo com a realidade das IPSS também foram aceites na avaliação da transparência das bandas filarmónicas através deste índice.

Relativamente aos resultados obtidos, importa esclarecer que o EAGLE Index é classificado de 0 a 100 pontos e está dividido em cinco categorias:

- De 10 a 19 pontos – nível de transparência inexistente;
- De 20 a 39 pontos – nível de pouca transparência;
- De 40 a 59 pontos – nível de transparência intermedio;
- De 60 a 79 pontos – nível de boa transparência;
- De 80 a 100 pontos – nível de excelente transparência.

Com a aplicação do EAGLE Index na nossa amostra, pudemos verificar que, de acordo com as categorias existentes, apenas uma banda filarmónica apresenta um nível de transparência intermédio. As restantes bandas filarmónicas, quase a totalidade da amostra, possuem um nível de pouca transparência, como se pode verificar na tabela 3.

Tabela 3 – Número de bandas filarmónicas em cada intervalo da escala EAGLE Index

<i>Escala EAGLE Index</i>	<i>Associação</i>	
[10;20]	-	-
[20;40]	31	96,88%
[40;60]	1	3,12%
[60;80]	-	-
[80;100]	-	-
Total	32	100%
Média	31	

Fonte: Elaboração própria.

Na tabela 4 apresentam-se os dados da pontuação média das bandas filarmónicas em cada dimensão do EAGLE Index.

Tabela 4 – Pontuação média das bandas filarmónicas em cada dimensão do EAGLE Index

<i>Natureza Jurídica</i>	<i>Dimensões</i>					
	<i>Qualidade Online</i>		<i>Accountability Online</i>		<i>Serviços Online</i>	
Associação	13,12		3,51		3,98	
Média	13,12	43,74%	3,51	11,70%	3,98	13,28%
Escala	0 a 30					

Fonte: Elaboração própria.

A Qualidade *Online* é a dimensão do índice que apresenta a pontuação média mais elevada com 13,12 pontos. Logo após, encontra-se a dimensão *Serviços Online* com 3,98 pontos e, por último, a dimensão *Accountability Online* com 3,51 pontos.

Uma vez que todas as bandas filarmónicas, pertencentes à amostra, têm como natureza jurídica a Associação, não é possível fazer uma comparação das entidades por natureza jurídica.

Qualidade *Online*

No que diz respeito à dimensão da Qualidade *Online*, esta dimensão trata de avaliar a qualidade existente na página eletrónica através da sua funcionalidade, credibilidade, facilidade, eficiência e segurança, tal como é indicado através dos nomes dos critérios aplicados a esta dimensão. Na tabela 5 podemos constatar os critérios avaliadas nesta dimensão, bem como a pontuação média das bandas filarmónicas nestes mesmos.

Tabela 5 – Pontuação média nos critérios da dimensão Qualidade *Online*

Natureza Jurídica	Critérios									
	Funcionality		Reliability		Usability		Efficiency		Security	
Associação	3,09		2,55		3,38		2,17		1,94	
Média	3,09	51,49 %	2,55	42,50 %	3,38	56,25 %	2,17	36,18 %	1,94	32,29 %
Escala	0 a 6									

Fonte: Elaboração Própria.

O critério *Usability* é o que apresenta a média mais elevada, com cerca de 56,25%, de todos os critérios presentes nesta dimensão.

Já o critério *Security* é o que apresenta a média mais baixa com a pontuação de 32,29%, o que traduz numa pontuação de 1,94 até a um máximo de 6 pontos. Este critério avalia a entrada na página eletrónica através de um canal seguro, o aviso de cookies e a informação acerca da proteção de dados. Note-se que este critério é o que possui a média mais baixa uma vez que, apesar de quase todos os sites institucionais garantirem a entrada no mesmo através de um canal seguro, apenas 4 páginas *Web* fazem menção ao aviso de cookies e somente uma apresenta informação acerca da proteção de dados.

No que diz respeito ao critério *Funcionality*, este apresenta uma média de 51,49%. O critério aborda a existência de mecanismos de funcionalidade do site tal como a data da última atualização do site, dados como o responsável, horário, preço e capacidade, o mapa da localização da instituição ou coordenada GPS, uma apreciação geral obtida através do site *Website Grader*, entre outros.

O critério *Reability* diz respeito à organização e identificação das informações fornecidas no site. Este critério avalia a existência de legendas e fontes utilizadas nas figuras, gráficos e tabelas, um motor de pesquisa no site, se está disponibilizado o conteúdo pedido pelo utilizador e o texto está

bem escrito e compreensível. A pontuação média deste critério é de 42,50%. As figuras, gráficos e tabelas apresentadas nas páginas *Web* de praticamente todas as bandas filarmónicas não estão legendadas nem são referidas as fontes. O motor de busca é outra ferramenta que pode ser útil para o utilizador, na medida em que podem escrever o que procuram e torna-se mais eficaz e eficiente, apenas se encontra presente em 4 sites institucionais. Os indicadores que contribuem para aumentar a pontuação média são o texto estar bem escrito e compreensível e o conteúdo pedido pelo utilizador estar disponibilizado por praticamente todos os sites institucionais.

No que concerne ao critério *Efficiency*, este apresenta uma pontuação média de 36,18%, o segundo indicador com a pontuação média mais baixa desta dimensão. Podemos justificar esta baixa pontuação pelo facto de nenhum site institucional dar a possibilidade ao utilizador de alterar o idioma do site e de não dar indicação do *browser* para que o site está otimizado. Em relação ao tempo de carregamento do site, foi a ferramenta *PageSpeed Insights* que nos ajudou a atribuir uma pontuação a este indicador. Este indicador é pontuado de 0 a 100 e a pontuação média atribuída com o auxílio da ferramenta atrás mencionada foi de 80,90, o que indica um bom tempo de carregamento.

Em suma, a dimensão Qualidade *Online* apesar de ser a dimensão com a pontuação média mais elevada, há a necessidade de alterações que podem ser feitas para melhorar neste sentido, uma vez que esta dimensão avalia as informações sobre os serviços prestados e que são úteis para os utilizadores que a procuram. Assim sendo, a introdução da opção no acesso a outros idiomas tornando o site institucional mais inclusivo e a disponibilidade de uma opção de ajuda em qualquer zona da página *Web* são alguns passos para melhorar a pontuação média ao nível desta dimensão.

Accountability Online

A dimensão Accountability Online do EAGLE Index analisa a informação financeira e toda a sua envolvimento de acordo com os critérios expostos na tabela 6.

Tabela 6 - Pontuação média nos critérios da dimensão Accountability Online

Critérios								
Natureza Jurídica	Informação Contabilística		Características da Informação Financeira		Performance Organizacional		Performance Social	
Associação	0,08		0,18		1,58		1,68	
Média	0,08	1,04%	0,18	2,34%	1,58	21,03%	1,68	22,37%
Escala	0 a 7,5							

Fonte: Elaboração própria.

Esta dimensão é a que apresenta a pontuação média mais baixa e isso reflete-se também nos seus critérios em que a pontuação media mais alta pertence ao critério *Performance Social* com 22,37%. Seguem-se os critérios *Performance Organizacional* com 21,03%, *Características da Informação Financeira* com 2,34% e, por fim, *Informação Contabilística* com 1,04%.

É importante referir que, o critério *Características da Informação Financeira* depende do critério *Informação Contabilística* e, por isso, deveriam possuir ambos uma pontuação média idêntica. Visto

que esta premissa não se verifica, supõe-se que as entidades não divulgam as demonstrações financeiras obrigatórias. Assim sendo, podemos afirmar que apenas uma banda filarmónica divulga, mas não todas, as demonstrações financeiras. No que diz respeito às características da informação financeira, apenas falha no indicador da compreensibilidade ou clareza, uma vez que não existe o anexo às demonstrações financeiras que ajuda o utilizador a compreender facilmente a informação financeira.

Em relação ao critério da *Performance Organizacional*, este avalia uma série de informação não financeira relativa à história da instituição, a sua visão, missão e objetivos. No que concerne à história da instituição cerca de 94% das bandas filarmónicas apresenta esta informação no seu site institucional. Já no que diz respeito à visão, missão e objetivos da entidade, três bandas filarmónicas apresentam apenas dois destes três pontos e apenas uma banda filarmónica apresenta os três pontos. Relativamente ao plano de atividades referente ao ano corrente, este é apresentado por cerca de 34% das bandas filarmónicas.

Por fim, o critério da *Performance Social* diz respeito, tal como o nome indica, ao envolvimento da entidade na sociedade. Alguns dos indicadores existentes neste critério são a composição, remuneração e nota biográfica dos órgãos sociais, contactos gerais como morada, contactos, redes sociais e internet messaging e atas dos corpos gerentes. A remuneração dos órgãos sociais não é apresentada por nenhuma banda filarmónica, o que pode indicar que, por serem entidades do setor não lucrativos, todas as pessoas envolvidas praticam voluntariado não auferindo qualquer remuneração. A composição dos órgãos sociais e a nota biográfica dos elementos dos órgãos sociais é apresentada por cerca de 78% e 3% das bandas filarmónicas, respetivamente. No que toca aos contactos gerais, 3,12% das bandas filarmónicas apresentam apenas um dos quatro contactos gerais, 9,38% apresentam dois contactos gerais, 81,25% apresentam três contactos gerais e as restantes 6,25% apresentam todos os contactos gerais mencionados no indicador.

Em suma, este critério é o que apresenta a pontuação média mais baixa devido às falhas na apresentação de informação financeira e não financeira no site institucional. O primeiro ponto a indicar é a falha da presença das demonstrações financeiras obrigatórias na página Web e, por consequente, falta de informação das respetivas características da informação financeira. Também constatamos a inexistência da divulgação de documentos como Orçamentos, Planos de Atividades, indicadores de desempenho e características associadas à entidade tais como a visão, a missão e os objetivos. Por fim, também é essencial dar ao utilizador todos os contactos diversos disponíveis para contactar a entidade, a composição, remuneração e nota biográfica dos elementos dos órgãos sociais de modo a ser o mais transparente possível para todos os destinatários da entidade.

Serviços Online

Por último, a dimensão Serviços Online será avaliada através dos critérios de Participação, Transação e Personalização, tal como podemos observar na tabela 7.

Tabela 7 - Pontuação média das bandas filarmónicas nos critérios da dimensão Serviços Online

Natureza Jurídica	Critérios					
	Participação		Transação		Personalização	
Associação	1,69		0,00		1,59	
Média	1,69	28,13%	0,00	0,00%	1,59	13,28%
Escala	0 a 10					

Fonte: Elaboração própria.

Relativamente à pontuação média dos três critérios, podemos verificar que apresentam uma pontuação muito baixa, todas abaixo dos 30 pontos percentuais. O critério Participação apresenta uma média de 28,13%, seguido do critério Personalização com 13,28% e, por último, o critério Transação com uma média de 0,00%.

O critério Participação avalia a existência de formulários disponíveis para download dos vários serviços disponibilizados e de um fórum de debate, a presença de um espaço para colocar questões à entidade, a possibilidade de subscrever uma newsletter e a presença da instituição nas redes sociais. Mediante estes indicadores verificamos que nenhuma banda filarmónica possui no seu site institucional um fórum de debate e apenas duas possuem na sua página Web, formulários sobre os serviços disponibilizados, disponíveis para download. Relativamente ao indicador da presença nas redes sociais, 27 bandas filarmónicas dão a indicação no seu site institucional da sua presença nas mesmas.

No que diz respeito ao critério Transação este avalia, de acordo com os indicadores, todo o processo de pagamento feitos via on-line à instituição. Este critério, tal como foi indicado anteriormente, apresenta uma média de 0,00% uma vez que nenhuma banda filarmónica apresenta a possibilidade de efetuar pagamentos online.

Por último, o critério Personalização avalia a possibilidade de o utilizador conseguir personalizar, introduzir e alterar, dados associados ao serviço prestado e, constatou-se que nenhum site institucional está preparado para o efeito. De modo a avaliar o indicador do desempenho do site ao nível mobile e utilizando a ferramenta PageSpeed Insights, 15,63% das bandas filarmónicas encontram-se no nível “bom” da escala do tempo de carregamento do site, 43,75% no nível “precisa de melhorias” e 40,62% no nível “pobre”.

Resumindo, para a dimensão Serviços Online com a segunda pontuação média mais baixa poder melhorar, as bandas filarmónicas necessitam de fazer alguns ajustes aos seus sites institucionais. Criação de fóruns de debate, a introdução de uma ferramenta possível para a realização de pagamentos online e a possibilidade de introduzir e alterar dados relativos aos serviços prestados são algumas mudanças que podem ser tidas em conta para melhorar a pontuação desta dimensão aproveitando a evolução da era digital que temos ao nosso dispor.

Por fim, no que diz respeito ao objetivo principal deste trabalho, avaliar o nível de transparência das bandas filarmónicas, foi possível chegar à conclusão que, com a análise conjunta das quatro dimensões do EAGLE Index, a pontuação média alcançada é cerca de 31%. Isto demonstra que, as bandas filarmónicas revelam ser pouco transparentes. No caso de a banda filarmónica possuir o estatuto de utilidade pública, está a ir contra um dos seus deveres elencado no Anexo da Lei n.º 36/2021, de 14 de junho, onde refere que as entidades devem facilitar o acesso aos documentos financeiros e patrimoniais a quem por direito, demonstrando assim ser uma entidade transparente na sua gestão. O mesmo aconteceu com Ferreira et al (2022) e Ornelas, Bandeira & Meira (2017),

onde as entidades estudadas também apresentaram um nível baixo de transparência, justificado pelo facto de, tal como as bandas filarmónicas, não cumprirem a legislação e pela omissão de informações e documentos na utilização dos meios que têm ao seu dispor nesta era que vivemos tão digital e tecnológica.

Considerações Finais

Para concluir, de acordo com a análise conjunta das quatro dimensões do EAGLE Index, o nível médio de transparência das bandas filarmónicas aproxima-se dos 31%, o que afigura um nível de pouca transparência. As bandas filarmónicas devem melhorar o seu conhecimento ao nível da legislação, de modo a aproveitarem todos as vantagens e benefícios, mas também para cumprirem todos os deveres e obrigações, nomeadamente ao nível da sua transparência. Também será útil, de forma a aproveitarem todos os recursos que atualmente têm ao seu dispor, melhorarem as informações e os conteúdos disponíveis no site institucional, ou em certos casos, a criação do mesmo, para tornar a entidade o mais transparente possível para todos os seus destinatários. Como trabalho futuro seria interessante avaliar e compara o nível de transparência das bandas filarmónicas nos próximos anos. Como trabalho futuro seria interessante avaliar e compara o nível de transparência das bandas filarmónicas nos próximos anos.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

- Adelman, G.; Jenkins, D. & Kemmins, S. (1984). Rethinking Case Study, in: J. Bell et al. (ed.), *Conducting Small Scale Investigations in Educational Management*, London: Harper & Row, pp. 93-102
- Bandeira, A. M. A. (2013). O regime de normalização contabilística do setor não lucrativo — SNC-ESNL— e as suas especificidades relativamente ao relato financeiro. *Cooperativismo e Economía Social*, 35.
- Denzin, N. K., & Lincoln, S. Y. (1998). *The landscape of qualitative research: theories and Issues*. London: Sage.
- Ferreira, Augusta & Bandeira, Ana & Santos, Carlos & Alves Ferreira, Inês & Tomé, Brízida & Costa, Alberto J. & Joaquim, Carla & Gois, Cristina & Curi, Denise & Meira, Deolinda & Azevedo, Graça & Inácio, Helena & Jesus, Mafalda & Teixeira, Maria & Monteiro, Patrícia & Duarte, Rúben & Marques, Rui Pedro. (2022). Can Online Transparency Improve Accountability? The Case of Portuguese Private Social Solidarity Institutions. *Sustainability*. 14. 1632. DOI:10.3390/su14031632.
- Fridson, M. S., & Alvarez, F. (2022). *Financial statement analysis: a practitioner's guide*. John Wiley & Sons.
- Graça, E. (2013). A Ideia de que a Economia Social é subsídio-dependente é um mito. *Dirigir & Formar*, 3, 9–12. https://documentosiefp.iefp.pt/Revista_Formar_Dirigir/2013/DF_N_03.pdf
- Denzin, N. K., & Lincoln, S. Y. (1998). *The landscape of qualitative research: theories and Issues*. London: Sage.

INE. (2019). Conta Satélite da Economia Social. https://www.cases.pt/wp-content/uploads/2019/07/19ContaSatEconSocial_2016.pdf

Ornelas, T., Bandeira, A. M., & Meira, D. (2017). Transparência das IPSS na Região Autónoma da Madeira: estudo empírico.

Pires de Lima, A. (2014). Economia social assume grande relevância. *Cadernos de Economia*, 106, 9–10.

Santos, C., Ferreira, A. da C. S., Marques, R. P. F., & do Carmo Azevedo, G. M. (2018). EAGLE_Index: Enhancement of an accountability guide for learning E-Government. Em *Handbook of Research on Modernization and Accountability in Public Sector Management* (pp. 103–129). IGI Global.

Silva, P. C. M. da. (2016). O relato financeiro nas paróquias. Dissertação de mestrado em Contabilidade e Finanças do ISCAP.

Stake, R. (2016). *A Arte da Investigação Com Estudos de Caso* (Fundação Calouste Gulbenkian, Ed.).

Legislação consultada:

Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, que aprova o regime da normalização contabilística para as entidades do sector não lucrativo.

Lei n.º 30/2013, de 8 de maio, Lei de Bases da Economia Social, que estabelece as bases gerais do regime jurídico da Economia Social, bem como as medidas de incentivo à sua atividade em função dos princípios e dos fins que lhe são próprios.

ECONOMÍAS PARA LA VIDA: LA HETEROGENEIDAD DE LA ECONOMÍA SOCIAL Y SOLIDARIA CONTEMPORÁNEA EN URUGUAY

Economies for life: the heterogeneity of the contemporary Social and Solidarity Economy in Uruguay

Anabel RIERO: Universidad de La República, Uruguay

Profesora Adjunta, Departamento de Sociología, Facultad de Ciencias Sociales. Universidad de la República.

Clara Betty WEISZ: Universidad de La República, Uruguay

Profesora Titular, Facultad de Psicología, Universidad de la República.

Resumen

El artículo expone la heterogeneidad que caracteriza al campo de la Economía Social y Solidaria (ESS) en Uruguay hoy. Para ello, se procura analizar cualitativamente cómo se posicionan las organizaciones pertenecientes al mundo cooperativo y las nuevas formas asociativas frente a algunas dimensiones identificadas como centrales (naturaleza, solidaridad, democracia interna, relaciones externas, politicidad feminista, generaciones, relaciones entre producción, comercialización y consumo, y relaciones con el Estado). Buscando un análisis comprensivo, se historiza y contextualiza el fenómeno partiendo de una definición amplia de la “otra” economía, para luego plantear las diferencias, similitudes y tensiones emergentes que constituyen al propio sector. El análisis se organiza en tres apartados: 1. las relaciones internas, 2. las relaciones con otras organizaciones e instituciones y 3. las relaciones con la naturaleza. La metodología empleada parte de un mapeo cualitativo realizado durante 2021 a través de entrevistas semiestructuradas a 24 de las 30 organizaciones de segundo grado identificadas.

Palabras Clave: Economía Social y Solidaria; Mapeo cualitativo; cooperativismo, redes comunitarias; Uruguay; América Latina.

Abstract

The article exposes the heterogeneity that characterizes the field of the Social and Solidarity Economy (SSE) in Uruguay today. To this end, it seeks to qualitatively analyze how organizations belonging to the cooperative world and the new associative forms position themselves in relation to some dimensions identified as central (nature, solidarity, internal democracy, external relations, feminist politicization, generations, relations between production, commercialization and consumption, and relations with the State). Seeking a comprehensive analysis, the phenomenon is historicized and contextualized, starting from a broad definition of the "other" economy, to then propose the differences, similarities and emerging tensions that constitute the sector itself. The analysis is organized into three sections: 1. internal relations, 2. relations with other organizations and institutions, and 3. relations with nature. The methodology used is based on a qualitative mapping carried out during 2021 through semi-structured interviews with 24 of the 30 second-degree organizations identified.

Keywords: Social and Solidarity Economy; Qualitative Mapping; Cooperativism, Community Networks; Uruguay; Latin America.

Descriptores: B55 Social Economic, D16 Collaborative Consumption, Q5 Ecological Economics

1. Introducción

El artículo presenta los resultados del mapeo cualitativo titulado Economías para la vida: entramados solidarios en Uruguay 2021, el cual se propuso actualizar el estado global del campo de la Economía Social y Solidaria (ESS) en cuanto a la heterogeneidad que el sector presenta actualmente. El proyecto fue aprobado y financiado por la Comisión Sectorial de Investigación Científica de la Universidad de la República, a través del llamado a Inclusión Social (Modalidad I, 2020-2022)¹. La ESS como “campo de estudio” (Bourdieu y Wacquant, 2005) incluye en esta investigación a aquellas formas económicas que también se denominan: Economía Popular, Economía Social, Economía Solidaria, Economía azul, Cooperativismo, la Otra Economía, Economía de la Solidaridad, Economía de los Trabajadores, Economía autogestionaria y asociativa, entre otras. Se trata de experiencias que, si bien provienen de diferentes tradiciones teóricas e ideológicas y desarrollan distintas prácticas a partir de trayectorias espacio- temporales específicas, comparten ciertos valores y principios. Estas coincidencias se dan en cuanto a: una búsqueda equitativa en la distribución de los recursos donde se prioriza el trabajo frente al capital; un sistema democrático participativo de organización del colectivo; el cuidado y la sustentabilidad medioambiental; la intercooperación y la intermediación en base al comercio justo y el consumo responsable, entre otros. Las tensiones en el vínculo con el Estado, los desafíos de viabilidad, así como los alcances y los límites en tanto herramienta de inclusión social y/o estrategia hacia la transformación social hacen parte de la discusión general del campo, desde sus orígenes hasta la actualidad, y atraviesan a cada experiencia de forma singular.

Si bien existían formas de organización comunitaria en las poblaciones indígenas que habitaban el territorio antes de la colonización (Rieiro y Sarachu, 2023), los primeros investigadores de la ESS en Uruguay (Terra, 1986; Errandonea y Supervielle, 1992; Bertullo et al., 2004) suelen reconocer - quizás con un sesgo eurocéntrico- a las Sociedades de Socorro Mutuo, Cajas de Auxilio, cooperativas de consumo y cooperativas de trabajo, como las primeras experiencias locales pertenecientes al sector. Así, a finales del Siglo XIX y principios del Siglo XX habrían emergido en medio de un precoz proceso de industrialización y urbanización (Barrán, 1990) que caracterizó una etapa de modernización con intervención estatal importante en la historia de nuestro país.

Los integrantes de dichas experiencias eran trabajadores inmigrantes provenientes del continente europeo (en su mayoría españoles e italianos) en general con trayectoria sindical sustentada en los principios y valores del legado utópico socialista y anarquista (Errandonea y Supervielle, 1992). Asimismo, desde comienzos del Siglo XX se contó con una serie de iniciativas legislativas - ley general cooperativa, creación del Instituto Nacional Cooperativo y del Instituto Cooperativo Rural, régimen jurídico de las sociedades cooperativas, entre otras- que, aunque no se aprobaron dan

¹ El proyecto fue coordinado por las autoras del artículo y contó con la participación de: Natania Tommasino, Ismael Ibarra, Daniel Pena, Gonzalo Karageuzián, Daniel González y Brisa DeGiacomi.

cuenta de la emergencia y presencia del sector (Terra, 1986). Esta primera etapa de la ESS, marcó a modo de hito fundacional, la emergencia de experiencias económicas solidarias en paralelo a la consolidación estatal, procesos de institucionalización que han mantenido a lo largo de la historia interacciones, alianzas y disputas en un marco de relacionamiento autónomo.

A partir de los años 30s, período en el que predominó el modelo de industrialización por sustitución de importaciones (ISI) con políticas de incentivo del mercado interno y de pleno empleo, la ESS no fue priorizada y podría considerarse que la ilusión desarrollista no favoreció su crecimiento. Entre 1950 y 1970, y acorde con los ciclos del sistema capitalista, cuando dicho modelo entra en crisis y comienza a ser visible la trampa de la modernización conservadora en tanto no se modificaron las relaciones sociales de producción ni la estructura de desigualdad, encontramos un nuevo impulso de la ESS. Justamente en este ciclo económico se ubican las primeras empresas recuperadas por sus trabajadores (ERT) como cooperativas de producción (Martí e Isola, 2013) cuyo sentido inicial se vincula mayormente con la recuperación del trabajo en un modelo hegemónico signado por la industrialización y el empleo masculino obrero-fabril. Entre tanto continúan los esfuerzos por legislar y promover el sector cooperativo, siendo en 1966 que se sanciona la Ley 13.481 sobre Cooperativas de producción y trabajo.

Durante la dictadura cívico-militar la ESS y particularmente el movimiento cooperativo organizado fue duramente reprimido destacándose el compromiso asumido en la resistencia, donde el movimiento cooperativo en general y la Federación Uruguaya de Cooperativa por Ayuda Mutua (FUCVAM) en particular, se constituyeron en actores fundamentales en la lucha por la reconstrucción democrática (Nahoum, 1984). A pesar de la represión vivida durante la dictadura cívico-militar (1973-1985), la lucha compartida y la solidaridad cotidiana construida en los distintos colectivos permitió hacer perdurar espacios de convergencia y plataformas comunes entre quienes se identifican con la ESS. Las alianzas latentes que se tejían en silencio llevaron a la conformación de organizaciones de tercer grado como la Mesa Nacional Intercooperativa en la denominada primavera democrática a finales de 1984.

El neoliberalismo de la década de los 90 tuvo gran impacto material y simbólicamente sobre toda la sociedad. La apertura económica, la reestructuración productiva y la desregulación del trabajo condujo a la desindustrialización masiva. El aclamado efecto del llamado derrame social que proponía el modelo neoliberal a través del crecimiento económico configuró apenas un goteo en medio de una creciente polarización y endeudamiento público que ha dejado al desnudo la lógica del sistema neoliberal intrínsecamente excluyente (Nun y Grimson, 2006). En esta etapa se crea por decreto del Poder Ejecutivo en 1991 la primera Comisión Honoraria de Cooperativismo que funcionará en el ámbito de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP). Por otro lado, las organizaciones comienzan a confluir en la Mesa Nacional Intercooperativa, espacio de articulación que luego deriva en la Confederación Uruguaya de Entidades Cooperativas (CUDECOOP). Fundada en 1988, se trata de una organización de tercer grado, a nivel nacional, que nuclea a las organizaciones de segundo grado que existían al momento, pertenecientes a las cooperativas agrarias, cooperativas de ahorro y crédito, producción, vivienda y consumo (Caetano y Martí, 2019).

También a principios de los noventa se lleva adelante el primer Relevamiento Nacional de Entidades Cooperativas (Errandonea y Supervielle, 1992), producto de un convenio entre la Universidad de la República (UDELAR), el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) y CUDECOOP. En el censo

se sistematiza, clasifica y caracteriza a las cooperativas de ahorro y crédito, agrarias, de producción, de consumo y de vivienda. Todas tienen en común la forma jurídica y un modelo democrático de organización colectivo, siendo que hay diferencias importantes entre las cooperativas de trabajo asociado y vivienda respecto al resto de las modalidades. El análisis realizado en dicho censo propone que el cooperativismo en nuestro país llegó a constituirse en un modo de amortiguar la desaparición del Estado batllista de bienestar a la vez que logró crear las condiciones para negociar sus espacios con nuevos actores emergentes.

Por su parte, en el punto más álgido de la crisis que acompaña el cambio de milenio y estalla en Uruguay durante el 2002, la Organización Internacional del Trabajo (OIT, 2002) emite la recomendación N° 193, que refiere a la promoción del cooperativismo por parte de los Estados a través de marcos jurídicos y políticas fiscales apropiadas, tales como generar institucionalidad específica, dar prioridad en las compras públicas, así como también fomentar la ayuda mutua para lograr la inclusión de personas que trabajan en el sector informal de la economía.

La crisis puede ser vista como un nuevo marco de oportunidades (Tarrow, 1997) para el surgimiento de iniciativas vinculadas a la ESS. El gobierno del Frente Amplio (2005-2020) concretó un proceso continuado y acumulativo de cambios, los cuales según Guerra (2019) comenzaron priorizando al cooperativismo y continuaron incorporando otros actores en el plano de la economía social, de la economía solidaria y de la economía autogestionada por sus trabajadores. Entre los cambios más destacados pueden incluirse la Ley General sobre Cooperativismo (2008), la Ley de Cooperativas sociales (2006), el Fondo de Desarrollo (FONDES), 2011-decreto, 2015 Ley, entre otros.

El sector cooperativo se consolidó y se triplicó en diez años, pasando de 1.117 cooperativas registradas en el año 2008 a 3.653 en el 2018. En total se calcula cerca de un millón de personas que hacen parte de las distintas modalidades cooperativas, lo que significa un tercio de la población del país (INACOOP, 2020). Uno de los factores que explican dicho crecimiento puede comprenderse por la creación de las Cooperativas Sociales que en dicho período se incrementaron en un 243%, ascendiendo en 2019 a más de 350 grupos cooperativos en el marco de trabajo protegido y promovido por el Ministerio de Desarrollo Social (Weisz, 2021). Si bien para la mayoría de los y las involucrados/as la experiencia es vivida como una oportunidad, una mirada crítica acerca de lo transitado indica que se trataría de la ratificación de un estado de excepción (Agamben, 2004), a través de un formato híbrido entre el modelo cooperativo y las políticas de inserción socio-laboral, que aunque cabe su incorporación al movimiento cooperativo la FCPU, acaban por configurar un no-lugar en tanto se ha dado lugar a la confusión entre la condición de trabajo asalariado, empleo público y trabajo cooperativo.

En Uruguay, existen múltiples estudios sobre la Economía Social (ES) identificando al cooperativismo como su columna central; sin embargo, escasamente se presentan como un mismo campo (dinámico y heterogéneo) a las experiencias de la ESS, entendidas desde una definición amplia. Dentro de los estudios que exploran sobre las experiencias de economía solidaria se destaca el Primer mapeo de Economía Solidaria realizado durante 2014 y 2015 por Torrelli et al. (2016). En el mismo se relevan 600 experiencias, que generan aproximadamente 5000 puestos de trabajo y representan el 60 % de los emprendimientos colectivos. Alrededor del 40 % de los emprendimientos son informales. Del total, el 60 % declaró haber tenido ganancias durante el último año, 30 % ni ganancias, ni pérdidas y el 10 % pérdidas, siendo que, en un tercio de las

unidades donde los socios trabajan en el emprendimiento, éste es su principal ingreso. Estas formas menos institucionalizadas cuentan con políticas públicas puntuales de apoyo como el caso del Área de EcoSol de la Intendencia de Canelones y el apoyo desde el Instituto Nacional de Cooperativismo (INACOO) al fortalecimiento de la Coordinadora Nacional de Economía Solidaria.

Dichas experiencias se fueron consolidando o diluyendo en la medida que los ciclos del capitalismo fueron soslayando la crisis, pero surgen nuevas formas de organización recientemente ante la crisis sanitaria económica y social producida por el COVID-19 y el retorno de perspectivas neoliberales de recorte del Estado. El rápido surgimiento de de 700 ollas populares (Rieiro et al, 2021), la proliferación de huertas comunitarias y otras formas de solidaridad, da cuenta de la memoria colectiva y de ciertas grietas posibles ante la razón neoliberal (Laval y Dardot, 2011) y los valores de éxito, eficacia, eficiencia, consumo ilimitado e irresponsable que se normalizan desde el discurso hegemónico. En este sentido, un estudio reciente de los procesos colectivos realizado por el Área del Sector Cooperativo y Economía Social y Solidaria (Sarachu et al., 2020) de la Universidad de la República, constata que en Uruguay el sector está compuesto por una trama heterogénea, viva, con desafíos y potencialidades en distintos planos: político, económico, social y de intercooperación. En este contexto se observó particularmente el fortalecimiento de circuitos cortos de comercialización locales, vecinales y familiares para el consumo, los cuales favorecieron distintas estrategias de subsistencia durante la pandemia. Se destaca también la preocupación de dichas experiencias por la coincidencia entre la crisis global, el cambio de gobierno nacional en Uruguay y la inexistencia de una agenda política a fin de amortiguar las regresiones en materia de trabajo, cuidados e ingreso de las personas trabajadoras.

Entendemos que otras epistemologías (Rieiro, et. al., 2019) son urgentes para lograr comprender las heterogéneas tramas comunitarias, las cuales de forma intersticial defienden la vida produciendo formas económicas sostenidas en el tiempo o que se activan en momentos de crisis. La ESS tomada entonces, como un campo de estudio amplio, devela una fuerte dinámica desde la cual emergen redes con características particularmente interesantes de abordar. Específicamente en nuestro país, la ESS reúne un conjunto de experiencias fundadas en valores solidarios, que en los últimos años ha dado lugar al surgimiento de nuevos actores, que sumados a actores de mayor tradición como las cooperativas, las mutuales y las asociaciones, caracterizan un sector particular de la economía, que pone en el centro a la vida y no persigue únicamente fines de lucro. Si bien no es posible predecir la potencia ni la continuidad de las experiencias solidarias que están desarrollándose en la actualidad, la historización de algunas redes (Weisz, et. al, 2022) nos muestra cómo en momentos de despojo desde el Estado y del capital la lucha por la preservación de la vida insiste y da lugar a procesos de politicidad de más largo aliento, estableciendo para ello entramados de relaciones sociales conformados ante la necesidad de resoluciones comunes.

El objetivo principal del artículo es ofrecer un panorama actualizado de la heterogeneidad de la ESS en Uruguay -desde una definición y delimitación amplia-, haciendo un análisis cualitativo a partir de entrevistas realizadas a las organizaciones de segundo grado. Las principales dimensiones analizadas desde la perspectiva del relacionismo metodológico (Corcuff, 2014) se presentan los hallazgos y resultados obtenidos desde el mapeo cualitativo organizados en tres apartados, por un lado la autoorganización y relaciones internas: democratización, politicidad feminista e intergeneracionalidad; a continuación la trama de composiciones múltiples entre el Estado, las

organizaciones sociales y el mercado; seguido el análisis de las relaciones con la vida no humana: la naturaleza; para finalmente abordar las limitantes y las potencialidades del campo estudiado.

2. Recorrido metodológico y actividades desplegadas

El camino metodológico transitado para cumplir con el objetivo específico de sistematizar y visibilizar la heterogeneidad del campo de la ESS hoy en Uruguay, fue realizar entrevistas semiestructuradas en profundidad a referentes de las organizaciones de segundo grado que conforman el sector.

Si bien las organizaciones de segundo grado o formas de agrupamientos no siempre dan cuenta de la diversidad de opiniones que tienen las personas que integran las organizaciones de base a las cuales representan, consideramos que son informantes con una visión amplia y calificada sobre la heterogeneidad existente de las experiencias del sector. Para conformar la lista de organizaciones a entrevistar se retomaron tres subcampos según temporalidades de emergencia y contextos diferentes en los que se conformaron las organizaciones. Como se planteaba en otros artículos (Rieiro et al, 2022) la distinción según el período histórico no pretende construir una temporalidad lineal desde donde caracterizar y homogeneizar el campo estudiado, sino situar la diversidad de formas asociativas singulares en contextos de disputa concretos, que nos ayude a comprender la construcción de sentido y la heterogeneidad de formas que existen, coexisten y se resignifican en el presente.

En primer lugar, tenemos el subcampo de la Economía social, es el sector mayormente institucionalizado, con más de un siglo, conformado centralmente por las entidades cooperativas. En dicho sector el surgimiento mayoritario de sus organizaciones de segundo y tercer orden se da durante la década de los 80s y 90s. Según los registros del Instituto Nacional del Cooperativismo (INACOOP) (2020) y del Instituto Nacional de Estadística (INE) (2010) el sector cooperativo cuenta con 3.653 cooperativas en el 2018. Entrevistamos dentro de este sector a: la Federación Uruguaya de Cooperativas de Vivienda por Apoyo Mutuo (FUCVAM), la Federación de Cooperativas de Vivienda (por usuarios por ahorro previo) (FECOV), la Federación de Cooperativas de Producción del Uruguay (FCPU), la Federación Uruguaya de Cooperativas de Consumo (FUCC), la Federación de Cooperativas de Ahorro y Crédito (FECOAC), las Cooperativas Odontológicas Federadas del Interior (COFI), el COVIPRO - Plenario de Cooperativas de Viviendas de Propietarios y Conjuntos ambientales, la Comisión Nacional de Fomento Rural (CNFR), la Cooperativa Nacional de Ahorro y crédito (COFAC) y la Confederación Uruguaya de Cooperativas (CUDECOOP). No otorgó entrevista las Cooperativas Agrarias Federadas (CAF) y no se incluyó en el análisis la entrevista a las Cooperativas Nacionales Financieras Aliadas en red (CONFIAR) por haberse transformado en una organización de primer grado (aunque en sus orígenes era de segundo).

En el segundo subsector pueden integrarse las redes de economía solidaria (Rieiro et al., 2022) las cuales empiezan mayormente a constituirse y consolidarse luego de la crisis socioeconómica del 2002. Según el primer mapeo de ESS llevado a cabo en Uruguay (Torrelli et al., 2016) aparecen - luego del 2002- un conjunto de organizaciones colectivas a nivel nacional con una diferenciada impronta al cooperativismo. En base a dicho criterio entrevistamos a: la Red de Agroecología del Uruguay (RAU), la Red de Semillas Nativas y Criollas (RSNC), la Coordinadora Nacional de Economía Solidaria (CNES), la Asociación Nacional de Empresas Recuperadas por sus Trabajadores (ANERT-

PIT CNT), la Red de huertas comunitarias del Uruguay, la Asociación de Mujeres Rurales del Uruguay (AMRU), la Red de Grupo de Mujeres Rurales (RGMR), la Mercada Feminista, la Feria Itinerante Feminista (FEFI), SANCOCHO (colectivo que aglutina editoriales independientes) y la Red de Permacultura en Uruguay (esta entrevista no se incluyó en el análisis por definir que la organización funciona mayormente como una organización de primer grado). No quisieron otorgar entrevistas a la Red de comunidades y el Mercado Popular de Subsistencia (MPS).

Por último, podemos hablar de un sector nuevo emergente en los últimos años conformado por las ollas, redes y coordinadora que emergen claramente a partir de la crisis agravada por la pandemia del COVID-19. A partir de 2020 una nueva oleada de solidaridad económica que caracterizamos como economía comunitaria, resaltando su fuerte impronta territorializada y vecinal. El fenómeno es aún muy reciente para poder dar cuenta del mismo a nivel global, pero como ejemplo podemos hablar de la emergencia de al menos setecientas ollas y merenderos populares (Rieiro et al., 2021). Se entrevistó dentro de dicho sector a la IKI moneda social, la Coordinadora Popular y Solidaria de ollas y merenderos populares (CPS) y la Red Solidaria de Salto.

En síntesis, se relevaron 30 entidades de las cuales logramos entrevistar a veinticuatro en el primer semestre del 2021. Se trató de 16 referentes individuales (13 hombres y 3 mujeres) y 8 entrevistas grupales (participando un total de 5 hombres y 17 mujeres). Las personas escogidas a entrevistar fueron propuestas por cada organización. Las edades rondaban entre 30 y 70 años, siendo el promedio 50 años de edad. Cada instancia duró en promedio dos horas. Para armar la guía de entrevista se retomaron distintos antecedentes, como ser: la guía para el mapeo y relevamiento de la economía popular solidaria en América Latina y Caribe (Coraggio et al., 2010), el Relevamiento y Mapeo Colaborativo de experiencias de Economía Social en la Argentina, Economía Social y Solidaria Mapeos, experiencias y políticas en Santa Fe y Reconquista, entre otros.

Finalmente, la pauta de entrevista contó con cincuenta preguntas guía que abordaban las dimensiones que se definieron como principales, las cuales se presentan a continuación con una mínima definición y las subdimensiones priorizadas.

A) Naturaleza y bienes comunes: modos en que los entramados comunitarios y solidarios que hacen parte de la Otra Economía en Uruguay componen su vínculo con lo no humano, implica situar las relaciones de poder como constitutivas de los lazos de interdependencia (entre humanos) y ecodependencia (humanos-no humanos), a los efectos de reflexionar sobre las dinámicas e interrelaciones que se producen en estos lazos de ecodependencia. Sub-dimensiones: Relaciones con la naturaleza; gestión de bienes comunes; relación con los conflictos ambientales.

B) Solidaridad: La economía solidaria, que desde esta perspectiva apunta a la ampliación de los márgenes cuestionando el valor central del capital, y no a la caridad. En este sentido Laville (2009) distingue solidaridad de filantropía, ubicándolo como principio de democratización societal. Subdimensiones: Concepciones o modelos de lo solidario en disputa entre caridad, ayuda, filantropía, corresponsabilidad, reciprocidad, inclusión socio-económica, justicia social.

C) Democracia interna: El control democrático de los miembros, es uno de los principios cooperativos que propone la participación activa de las personas en la definición de políticas y toma de decisiones de las entidades que estas conforman. En el campo de la ESS suele relacionarse estrechamente con la autogestión. Sub-dimensiones: Acerca de la toma de decisiones: formas representativas; formas de deliberación y construcción de acuerdos; lógicas de confrontación, disenso y resolución de conflictos; formas de inclusión de lo singular en lo colectivo.

D) Comunicación: La comunicación produce vínculos y sentidos tanto en sus formas como contenidos (Kaplún, 2019). La comunicación es entonces un hecho socialmente significativo, por tanto sus expresiones son tan amplias como nuestra capacidad de interpretar mensajes en los otros, los que pueden ser más explícitos o implícitos. Analizando con quién se comunican y de qué manera aportará a comprender el tipo de relaciones sociales que desde la ESS se configuran hoy. Sub-dimensiones: Comunicación interna y vínculos; acciones; participación e interacción activa, manipulada, inactiva o funcional.

E) Politicidad feminista: Históricamente el análisis de las relaciones de género en campo de la economía social y solidaria ha tenido mayor impulso y difusión a través de las políticas institucionales de género asociado al campo del cooperativismo, en diálogo con organizaciones y apoyos internacionales. Sin embargo, en el campo de la ESS existen otras perspectivas de análisis más rupturistas y contrahegemónicas (Osorio et al, 2019), vinculadas a otras vertientes de los feminismos (autónomos, indígenas, populares). Sub-dimensiones: Integración de las mujeres dentro de la organización; espacios entre mujeres y políticas en femenino; reproducción de la vida

F) Generaciones: La mirada clásica clasifica a la población en franjas y etapas evolutivas como condición psicobiológica de la naturaleza humana, donde el ciclo vital ascendente hacia la adultez es visto como el estado de desarrollo máximo. Asimismo, es frecuente encontrar definiciones que homogenizan cada etapa bajo una única identidad. Problematizar estas posturas estancas y la primacía adultocéntrica, implica un giro epistemológico hacia una mirada de las etapas vitales como construcción social contextualizada. Sub-dimensiones: Relaciones intergeneracionales; recambio generacional, incidencia en la toma de decisiones.

G) Relaciones entre producción, comercialización y consumo: Ubicar el giro epistémico que invierte el naturalizado orden secuencial que concatena al circuito económico comenzando por la producción, hacia el consumo, en tanto acto político cotidiano que involucra a toda la población (Weisz, et al., 2021). El consumo también es político. Sub-dimensiones: condiciones de trabajo y relaciones con la naturaleza; comercio justo y mercado hegemónico; consumo responsable.

H) Relaciones con el Estado: El lugar del Estado es un campo en disputa donde confluyen y se contraponen diversas teorías y corrientes provenientes fundamentalmente de la Ciencia Política y de la Sociología Política, donde por un lado se le otorga el papel de equilibrar el sistema ante la contradicción capital-trabajo; por otro lado, quienes lo consideran un dispositivo de dominación y control, entre las principales perspectivas en disputa.

Subdimensiones: lugar y vínculo con el espacio público; demandas hacia los diferentes niveles de gobierno; formas autonómicas tendientes al autogobierno.

Una vez desgrabadas y sistematizadas todas las entrevistas se realizaron las primeras líneas de análisis por dimensión, las cuales fueron socializadas y discutidas a partir de un Curso (aprobado por la Comisión Permanente de la Universidad de la República en la modalidad Ciclo de Difusión) llevado a cabo a fines del 2021, dirigido a estudiantes, docentes y egresados, así como también a integrantes de las organizaciones estudiadas. Los objetivos fueron contribuir a la actualización teórica en relación con las principales dimensiones que componen el debate de este campo temático; coproducir conocimiento actualizado sobre la diversidad de colectivos que componen el campo de la otra economía; intercambiar acerca de las dificultades específicas en el contexto actual; y analizar potencialidades de intercooperación entre la Otra economía. Cada instancia se desarrolló desde un formato teórico-práctico, contando con exposición teórica y conformación de subgrupos para el intercambio conceptual y de experiencias.

Por último, en el 2022 se realizó una actividad, a modo de Encuentro, titulada Entramados para la vida, a la que fueron convocadas las organizaciones y los colectivos que participaron del Mapeo cualitativo. Se presentaron algunos avances escritos y aspectos emergentes habilitando un espacio para pensar en taller las posibilidades y potencialidades para profundizar las articulaciones dentro del campo de estudio. Los debates emergentes tanto del curso como de la actividad fueron retomados en el análisis de cada dimensión que se presenta a continuación de manera sintética en tres apartados desde los cuales se retoman las distintas dimensiones: Autoorganización y relaciones internas (dimensiones C, E y F); Relaciones de composición: Estado, organizaciones y mercado (dimensiones B, D, G y H) y Relaciones con la vida no humana: la naturaleza (Dimensión A).

3. Hallazgos y resultados obtenidos desde el mapeo cualitativo.

3.1. Autoorganización y relaciones internas: democratización, politicidad feminista e intergeneracionalidad

En cuanto a las formas de representación, estructuras de decisiones y cultura democrática, en todos los discursos analizados se autopercebe por parte de los/as entrevistados/as a las propias organizaciones (de primer, segundo y tercer grado) como espacios fuertemente democráticos y con dinámicas democratizantes de las relaciones sociales. Se destaca que en todas las entidades relevadas existen espacios comunes -que toman la forma de asambleas, plenarios, encuentros o incluso discusiones a través de plataformas virtuales- los cuales se visualizan como espacios democráticos que atraviesan y constituyen a las distintas formas de organización. En cada organización se despliegan así, distintos modos y mecanismos de decisión colectiva que muestran prácticas y sentidos no asimilables a la lógica institucional-estatal, ni al mercado regulado por la lógica del capital. Son, por el contrario, resultado de afectos, procesos políticos, proyectos económicos, acciones colectivas y relaciones que van tejiéndose entre las personas, en relación a otras organizaciones y al ambiente en general en el que habitan.

Analizando -más allá de las coincidencias- las gramáticas específicas que emergen de las organizaciones entrevistadas a la hora de preguntar por la democracia interna, encontramos

tendencias y énfasis diferenciales entre las organizaciones del cooperativismo y las otras formas asociativas/redes. Encontramos así que desde el cooperativismo (en particular desde el cooperativismo de trabajo y vivienda) se reivindica la autogestión como bandera y lucha política que encuentra un largo derrotero teórico y de prácticas concretas, siendo uno de sus principios centrales reconocidos internacionalmente. Sin embargo, algunos/as entrevistados/as mencionan que mientras esta forma fue instituyéndose, consolidándose y multiplicándose, en algunos casos ha ido perdiendo su carácter instituyente. Al profundizar sobre las prácticas autogestionarias en el mundo cooperativo, se enfatiza sobre la asamblea, entendida como el corazón democrático organizacional y espacio en el cual informarse, deliberar y/o elegir representantes. Se puede ver una asociación entre la importancia otorgada a la asamblea y la figura jurídica cooperativa.

La estructura... tenemos la estructura legal, formal de las cooperativas y esas están cubiertas en cuanto a lo formal... el Comité Ejecutivo, que se reúne todas las semanas. Después hay un Consejo Directivo, al menos seis veces por año como mínimo, que ahí hay un representante de cada una de las filiales y de los PAC., que son once. Después tenés Asamblea General todos los años, la Asamblea General de delegados (...) el Comité Ejecutivo se junta todas las semanas. Está más cerca de la parte operativa, de la toma de decisiones, es el que toma la decisión. Tiene atribuciones delegadas. Porque en realidad el Consejo es la autoridad, pero el Consejo delega algunas funciones en el Comité. Pero en realidad el Comité es el que corta... el Bacalao (COFAC, Entrevista de campo, 16 de julio 2021)

Algunos de los desafíos señalados para lograr procesos democratizantes en los contextos cooperativos son: 1. el alejamiento -en algunos casos- de los representantes y la dinámica de estructuras fuertemente delegativas, 2. la creación de estructuras representativas con un objetivo mayormente corporativo, más para defender intereses comunes frente a otros actores, que para fortalecerse en el intercambio.

En cuanto a las estructuras organizativas dentro de las redes y coordinadoras de la economía solidaria/comunitaria, encontramos formas más flexibles y en algunos casos menos estructuradas. Existe menos énfasis en las estructuras procedimentales basadas en la palabra, el discurso y voto; aunque se problematizan con renovado énfasis las prácticas (comisiones, dinámicas, encuentros de convivencia, talleres de arte, campamentos, organización de comidas y fiestas, etc.) que les va permitiendo ir conociéndose, formándose y generando consensos.

Nosotras tenemos personalidad jurídica eso nos obliga a tener comisión directiva con presidente y blalalala, esa parte formal la tenemos, pero las RED en esa estructura formal, es horizontal.(...) La dinámica de integración es a partir de las relaciones locales, si hay gente en un lugar que está trabajando en esto, tratamos de que se junten y se forme un grupo local (...) es simple, empezar a participar en las actividades, la estructura es tan horizontal y tan amplia que no tienes esas rigideces de jah no tenés que solicitar ingresar a la red y tiene que pasar un año para qué! No, no nada de eso. (...) La Red tiene unos 30 grupos que involucran entre 400 y 500 familias. (...) la coordinación se forma de los colectivos, los grupos nombran sus referentes, entonces hay una reunión de referentes de todos los grupos y de esa reunión se nombran los que van a estar en la coordinación, entonces absolutamente democrático. Y cada dos años se renueva, cuando se hace la asamblea se

renueva, pero siempre se renueva a propuesta de los grupos. No es que hay una elección ‘los candidatos son estos’ no, no. (...) Cada dos años es la asamblea de productores y productoras, que se hace en el mismo momento de la fiesta de la semilla” (RNSNC, Entrevista de campo, 9 de julio del 2021).

Dentro de algunas dificultades que encuentran en los distintos discursos, quizás la más destacada en cuanto a la democracia interna son los tiempos de decisión colectiva, dado que a veces el contexto exige mayor rapidez que la que las redes son capaces de procesar. La materialidad concreta en lo que hace al tiempo y a los recursos también se señalan frecuentemente como restricciones para la participación efectiva, más aún para las redes nacionales. La heterogeneidad de las bases y la descentralización, si bien es retomada como una fortaleza en la mayoría de los discursos, en algunos casos se reconoce que a nivel organizacional puede limitar y tensionar el accionar y la toma de decisiones con horizontes que vayan más allá de lo local, incluso enlenteciendo y/o bloqueando posiciones que implican mayor grado de politización/formación y discusión.

Por otro lado, al preguntarle a los/as entrevistados/as sobre cómo afectan las formas de autoorganización a las relaciones generacionales dentro de las experiencias, podemos decir que la temática intergeneracional se encuentra en general invisibilizada más allá que en algunos casos puntuales se muestra la preocupación por diseñar y generar espacios lúdicos y de cuidado por parte del mundo adulto. De los relatos en las entrevistas de las organizaciones podemos identificar dos formas de tener y tomar en cuenta lo generacional: 1. las que focalizan en el recambio generacional de sus estructuras de dirigencia y 2. las que se transformaron desde adentro a partir del ingreso de las nuevas generaciones.

En el primer grupo se encuentran la mayoría de las organizaciones del campo del cooperativismo y algunas redes surgidas en un entorno de la crisis de comienzo del milenio, que enfocan las relaciones intergeneracionales casi exclusivamente como un pasaje de mando, es decir, procurando que el recambio generacional se realice a partir de la formación política-organizativa, y participación en los órganos decisorios por parte de jóvenes, de modo tal que tomen el lugar de las personas adultas o adultas mayores, dando continuidad a la historia de la organización. Asimismo, se expresa cierta nostalgia por períodos socio históricos de alta participación, y se percibe cierta desesperanza y preocupación ante las instituciones estalladas, temiendo la posible muerte de las mismas.

El gran problema es que somos los viejos los que estamos pensando eso. Esa es la realidad. Estamos pensando un curso de formación política, curso de formación ideológica, porque además hay una necesidad que es acuciante, en dos años hay elecciones y quién (...) va a agarrar. Entonces todavía yo creo que hay un área que no estamos trabajando bien, que es justamente el tema de los jóvenes y la participación. Hay una aspiración, y una intencionalidad, pero todavía falta para eso. (FUCVAM, Entrevista de campo, 13 de agosto de 2021)

Por su parte, dentro de las organizaciones transformadas desde dentro se encuentran aquellas que lograron conformar grupos o comisiones de jóvenes que articularon sus principales propuestas, preocupaciones y modos de participar, que luego tomaron parte en la organización toda desde la tensión y/o dinamización.

Y etapas que se cumplen, ciclos que se cumplen, y que si damos un paso al costado va a haber generaciones de jóvenes. Si bien hay un camino recorrido, pero que eso sea como la plataforma para que ellos se lancen con nuevos desafíos, con nuevas metas (RGMR, Entrevista de campo, 19 de julio de 2021)

Los jóvenes, cuando digo jóvenes los jóvenes y jóvenes... empezaron a juntarse y exigir su lugar, sobre todo a que se le reconociera su visión de las cosas, que no es la misma que tenemos los viejos. En muchas cosas es totalmente distinta. Cómo eran muchos y además se organizaron enseguida muy bien (...) yo creo que si querés lo distinto en todo eso es que toda esa gente más veterana, no sé por qué, como que tuvo una apertura muy grande, no sólo a darles un lugar si no a respetarlas hacia dónde querían llevar ellos la red.... Y bueno no fue fácil de aceptarlo, todo todo un proceso... Pero yo creo que cuando eso se encontraron campo propicio como para desarrollarse ahí no lo buscaron por afuera o sea se volcaron a la interna de la red y ta hoy son ellos (RNSNC, Entrevista de campo, 9 de julio de 2021)

En cuanto al análisis sobre cómo se configuran las relaciones de género y las distintas formas de politicidad feminista en las organizaciones, la ESS no necesariamente se autopercebe como un ámbito que rompa fácilmente con visiones androcéntricas. Desnaturalizar los mandatos patriarcales a la interna de las organizaciones no es un proceso espontáneo, sino que requiere un trabajo de formación y deconstrucción, que de lo contrario tiende a reproducirse. De todas formas, es posible afirmar que varias organizaciones paulatinamente van reconociendo el trabajo reproductivo como trabajo oculto que sostiene la esfera productiva en todos los ámbitos de la vida, incluso en los espacios colectivos militantes. Emergen distintas posiciones entre las organizaciones entrevistadas en cuanto a tres nudos principalmente: 1. Distintos sentidos otorgados a la participación femenina en las experiencias 2. Prácticas de cuidados que pueden llevar a cuidados colectivos 3. La reflexión y práctica entre mujeres como herramienta para pensar las experiencias de la otra economía. Los tres nudos se relacionan con diferentes aspectos de la lucha feminista, demostrando que dichos aspectos -de diferente modo y en diferente grado- irradian en la vida cotidiana de las experiencias.

Los sentidos otorgados a la participación femenina en la ESS están en disputa y guardan relación con los distintos modos de organización democrática que generan las experiencias. Por un lado, algunas organizaciones, mayormente vinculadas al cooperativismo, reivindican la presencia y participación femenina como un proceso relativamente incipiente que hay que continuar fortaleciendo, a partir de su inclusión a los espacios de decisión y órganos de gobierno, para lograr la equidad de género. Estos posicionamientos se reconocen en parte como producto de las alianzas con organismos internacionales y sus agendas sobre el tema de género.

Particularmente las cooperativas el tema medio ambiente y el tema equidad y género, en los últimos años ha tenido una evolución muy grande. Tanto el tema, temas que están en la agenda pública, y que las cooperativas particularmente lo han integrado en cada congreso que participa Cudecoop a nivel de la ACI, hay comisiones de trabajo específicas sobre esos temas, se integran políticas internacionales a las nuestras sobre el tema género. Y en general están en la agenda de las cooperativas, de la confederación ni que

hablar, y de la Federación nuestra todavía no pero seguramente en el plan estratégico va a estar presente (FECOAC, Entrevista de campo, 19 de agosto del 2021).

Por otro lado, encontramos experiencias que reconocen la lucha histórica de las mujeres como un motor que impacta en los procesos fundacionales de las mismas, como es el caso de FUCVAM, FEFI y Mercada Feminista.

Además de la integración en la estructura, sería necesario visibilizar su actual e histórica participación; las mujeres no deben “incluirse” en las experiencias, sino que ya son parte”. (Mercada feminista, Entrevista de campo, 20 de agosto, de 2021)

Se reivindica la necesidad de un feminismo interseccional que enlace las distintas opresiones derivadas del sistema patriarcal, colonialista y capitalista. En tercer lugar, se observa que en organizaciones vinculadas a la agroecología, al cuidado de la tierra y los territorios rurales, como es el caso de RedMu, AMRU, RAU, RNS, CNFR existe un reconocimiento del rol de la mujer en la producción de *lo común* como una relación social enfocada en los cuidados de la vida, asociado fuertemente al cuidado de la familia, la tierra y las semillas.

Hemos tenido conflictos incluso con algunos movimientos más feministas de corte urbano, por el enfoque del trabajo (...) Dentro del feminismo hay muchas corrientes (...) a veces hay formas de encarar el tema de lo femenino que a las mujeres rurales por su cultura les rechina. (CNFR, Entrevista de campo, 6 de junio del 2021)

En cuanto al debate sobre los cuidados también pueden observarse distintos sentidos y prácticas que las experiencias desarrollan. En este mapeo encontramos, por un lado, organizaciones que colocan la cuestión de los cuidados, desde un sentido clásico o naturalizado, como un asunto de responsabilidad casi exclusiva a las mujeres y que por ello tienden -o deberían- ser espacios liderados por las comisiones de mujeres o de género.

Si, a nivel de la Comisión de mujeres. Hay una agenda política que se armó, que primero se trabajó a la interna, después se trabajó con la red de mujeres rurales, con AMRU, y ahí se instaló una mesa de diálogo interinstitucional, en la que ellas participan mucho y el tema de la agenda de cuidados está ahí. (CNFR, Entrevista de campo, 6 de junio del 2021)

Por otra parte, observamos un sentido crítico de los cuidados, aludiendo a ellos como prácticas organizacionales que de manera transversal lo problematizan. En estos discursos emerge con cierta crítica la división sexual de los trabajos y que esa tarea recaiga sobre los cuerpos feminizados; reivindican cierta corresponsabilidad de los cuidados domésticos que permitirá entonces mayor empoderamiento a las mujeres para participar de las experiencias.

Por último, las prácticas entre mujeres en el campo de la otra economía han sido fundamental como estrategia política de cuidado para las mujeres y disidencias. Desde esta praxis las mujeres de algunas organizaciones logran interpelar tanto el mandato social de cuidar y la subjetividad femenina construida a partir de la dependencia y del ser a través de las mediaciones masculinas/patriarcales. En las experiencias integradas únicamente por mujeres y disidencias, como es el caso de la la RedMu, AMRU, la Mercada Feminista, FEFI, es posible ver como estos espacios han sido fuente de inspiración para la construcción de una autonomía económica

autogestiva. Y en las organizaciones que son mixtas es posible observar cómo las prácticas entre mujeres constituyen a un proceso de reflexión crítica que aporta a la deconstrucción de prácticas y discursos patriarcales, con las tensiones que ello conlleva.

Se ha conformado un equipo que es rotativo, que al ser 12 compañeras, tres tenemos que turnarnos porque sabemos que en la situación de contenernos, de escucharnos, llamarnos también agota, porque somos seres humanos. Entonces está bueno tener un seguimiento, pero irnos rotando todo el tiempo. Es desde las prácticas, pero también tenemos una compañera que tiene un poco más de tecnicatura que nosotros y ahí está, como decíamos hoy, el trabajo en redes. (CNES, Entrevista de campo, 14 de agosto del 2021)

En síntesis, en cuanto a las relaciones internas y los procesos democratizadores, podemos decir que, las distintas formas de autoorganización dentro de la ESS significan un aporte democrático dada su politicidad cotidiana organizada en base a una trama comunitaria. Dentro de los discursos analizados, se plantean repetidamente profundas discusiones y críticas referentes al modelo de democracia y los gobiernos que no se basan en las formas de participación directa. Las relaciones intergeneracionales son tímidamente abordadas, a veces más como una preocupación por el recambio y el futuro de la organización (generalmente predomina la preocupación en organizaciones con poblaciones adultas e incluso envejecidas), más que por reconocer los aportes diferenciales y necesarios que implica trabajar intergeneracionalmente. De cualquier modo, también encontramos colectivos formados casi exclusivamente por jóvenes y adultos jóvenes con escasa presencia de adultos mayores, y también experiencias en las cuales participan personas pertenecientes a un abanico amplio de edades y que han logrado integrarse y reconocerse sin ser la edad una característica jerarquizante. En cuanto a la politicidad feminista, los sentidos otorgados a la participación femenina, los cuidados y los grupos entre-mujeres, conforman tres nudos que permiten comprender los procesos de intercambio y aprendizaje en el que se encuentran las organizaciones, con sus diferencias y similitudes. Si bien la mirada androcéntrica tiende a reproducirse, también se evidencian prácticas para problematizar las relaciones sexistas -desde las más institucionalizadas a las más espontáneas y creativas- que van instituyendo nuevos modos de ser y estar en colectivo.

3.2. Una trama de composiciones múltiples: entre el Estado, las organizaciones sociales y el mercado.

Las composiciones y articulaciones entre las organizaciones del sector y con otras organizaciones sociales que no pertenecen a él, su unidad o fragmentación, su marco de alianzas o conflicto, complementariedad o escepticismo, no pueden comprenderse sin analizar las luchas concretas que éstas encarnan en común. En este sentido, al analizar las acciones emprendidas recientemente con otras organizaciones y/o colectivos, encontramos que estas están fuertemente vinculadas a las demandas canalizadas en común hacia el Estado. Este hallazgo no es una novedad en Uruguay, dada su tendencia histórica estadocéntrica e institucionalista. Si bien las experiencias se ven atravesadas constantemente por las lógicas mercantiles y estatales, a su vez, ejercen su autonomía para deformarlos y transformarlos. De esta manera, a lo largo de su historia las experiencias y organizaciones de la ESS han ido relacionándose con diferentes actores sociales, económicos y políticos, buscando resolver sus diversas necesidades y llevar a cabo sus principios. A continuación,

presentaremos algunas de las disputas y acciones en común que se identifican claves en el último período.

En primer lugar, encontramos que el subsector cooperativo presenta una larga trayectoria y recorrido en la construcción de su propia unidad. Al decir de Martí (2023, pp 28-30) esta se produce en dos etapas: 1. integración de organizaciones de primer grado en federaciones de segundo orden a lo largo del Siglo XX (CNFR, FUCC, FCPU, FUCVAM, FUCAC, COFAC, FECOAC, FECOVI, CAF, ACAC, CONFIAR, CUCACC) y 2. Integración en una Confederación de tercer grado (CUDECOOP) a partir de 1988. La construcción de organizaciones de representación unificada en distintos niveles, sumada a la ya señalada larga relación con el Estado (hacia quien históricamente se generaron demandas sobre leyes, normas, decretos y disposiciones por los cuales se buscaba obtener distintos apoyos para el sector), explica en gran medida que CUDECOOP integre actualmente como representante del movimiento cooperativo al Instituto Nacional de Cooperativismo (INACOOOP). Creado en 2008 por la Ley General de Cooperativismo (Ley No. 18.407), el INACOOOP representa el primer instituto público con integración mixta generado con el fin específico de promover y fortalecer las políticas específicas hacia el sector. Sin duda, la posición como co-constructores de políticas públicas que el movimiento cooperativo atraviesa presenta grandes desafíos a la hora de defender y construir su autonomía, explicando también una particular cercanía del movimiento en relación al rol de las políticas públicas y el Estado en cuanto a la promoción de la ESS.

En los últimos años el tema central es la cogestión en las políticas públicas, porque ahí nosotros tenemos varios desafíos que veníamos alcanzando y que ahora más allá que no se ha cuestionado la cuestión o la responsabilidad que teníamos en la cogestión, hay una cabeza diferente hoy, una mirada distinta que nos desafía porque tenemos que analizar los cambios que se están dando como nos paramos y como seguir construyendo en este nuevo escenario. Hay desafíos de la organización toda por lo que se viene (CUDECOOP, Entrevista de campo, 13 de setiembre de 2021)

El desafío de un Estado presente, respetando la autonomía de los movimientos sociales, y procurando no generar relaciones de dependencia. Ha habido errores de intervención muy grandes, donde incluso en algunos momentos yo creo que hasta estuvo la tentación de hacer un gremialismo tutelado, pero no se permitió.” (CNFR, Entrevista de campo, 6 de julio de 2021)

Por otro lado, once años después de la Ley general del cooperativismo, -luego de un largo período de debates- se aprueba en diciembre de 2019 la Ley de Economía Social y Solidaria (No. 19.848) con el fin de instrumentar políticas públicas de fomento y desarrollo hacia un sector más amplio de la ESS que el cooperativismo, incluyendo así diversas formas y expresiones económicas que sigan ciertos principios (Guerra y Reyes, 2020). El caso más evidente de este tipo de economía es la Coordinadora Nacional de Economía Solidaria (CNES), quien fue una de las organizaciones más activas en la promoción y discusión sobre la Ley. Lo cierto es que, sea por falta de impulso institucional, falta de recursos, bloqueos de diversos actores sociales, económicos y políticos, el cambio de gobierno, la pandemia por el covid-19, entre otras posibles razones, la ley no ha cobrado fuerza para lograr cumplir con sus objetivos. Incluso la etapa del registro de otras formas organizativas de la ESS (distintas al cooperativismo) ha adquirido muy poco alcance hasta el momento. El contexto de discusión sobre la Ley puso en debate quienes son reconocidos institucionalmente como integrantes de la ESS, dejando así entrever distintas lógicas corporativas y disputas entre organizaciones por quiénes representan legítimamente al sector.

Nosotros toda la vida trabajamos el tema del relacionamiento público, tanto sea a nivel departamental como nacional. Trabajamos por el tema de que existiera la ley. Para nosotros era una campaña hacia la Ley de Economía Solidaria. Finalmente se legisló Economía Social y Solidaria. Compartimos ese proceso hacia esa denominación y trabajamos en la construcción. En el proceso ese yo creo que hubo el máximo relacionamiento con más organismos públicos en el último momento (...) remarcamos como muy importante de la ley la creación del Consejo Nacional de Economía Social y Solidaria, integrado por las organizaciones sociales y los organismos públicos (...) eso es un poco la síntesis de lo que creemos que es política pública. No es solo política pública para decir bueno, que se decreten cosas, sino que se construya juntos. (CNES, Entrevista de campo, 14 de agosto del 2021)

Por otro lado, a través del análisis de las entrevistas realizadas, se encuentra que -así como lo señalan distintos autores (Guerra, 2023)- el movimiento cooperativo ha reconocido históricamente y se ha articulado parcial e intermitentemente en varias instancias -sin estar exento de conflictos- con el movimiento sindical y las organizaciones gremiales. Un ejemplo puntual y reciente de articulación entre el cooperativismo y el sindicalismo puede ser señalado a partir de las Empresas Recuperadas por sus Trabajadores (ERT) y la emblemática Ley del Fondo de Desarrollo (FONDES) aprobada en 2011. La emergencia de varias ERT a partir de la crisis socioeconómica del 2002 hizo que estas se empezaran a nuclear dentro del área de Desarrollo Productivo de la central sindical PIT CNT y luego formaran su propia institucionalidad conformando la Asociación Nacional de Empresas Recuperadas por sus Trabajadores (ANERT) en 2007. Durante el 2010 -comenzando la presidencia de José Mujica en el segundo gobierno del Frente Amplio- en el marco de distintas iniciativas que la FUCVAM venía llevando a cabo para celebrar sus cuarenta años, se crea la Mesa por la Autogestión y Construcción Colectiva (MEPACC) conformada por FUCVAM, ANERT, FCPU, CNES y UDELAR. El objetivo se planteó en torno a repensar la autogestión como herramienta que habilita cambios profundos hacia la transformación social. A pesar de las fallidas invitaciones al movimiento sindical para que integrase el espacio, dos años después la Central sindical, el Instituto Cuesta Duarte y la ANERT convocan a las mismas organizaciones a conformar un nuevo espacio de articulación en el marco de la discusión sobre la Ley del FONDES (Decreto 341/011)². La MEPACC deja de funcionar y sus organizaciones -a excepción de FUCVAM- participan del nuevo Plenario durante un par de años (Rieiro, 2016). Finalmente, el FONDES se crea también como un espacio público de conformación mixta y una de las representaciones de organizaciones sociales es otorgada a la ANERT-PIT CNT.

Sobre las relaciones con el Estado, cuando acá se instala el nuevo gobierno nosotros desde la representación hicimos las gestiones para que se juntara el PITCNT con INACOOOP y lo logramos (...) también se firmó un convenio, con muchas vueltas desde el año pasado, INACOOOP y Cuesta Duarte, por plata, pero tiene contenidos, proyectos a través de desarrollo productivo (...) porque me parece que no se está viendo es que la posibilidad de generar empleo en condiciones de escala menor (...) el PITCNT por sí solo no las tiene, su rol de defensa de los trabajadores no es el de crear empleo o trabajo, me parece que lo que le incorporamos es esa dimensión (...) (ANERT/PIT-CNT, Entrevista de campo, 6 de julio del 2021)

² El FONDES fue creado el 27 de setiembre del 2011 mediante decreto, de acuerdo a lo previsto en el artículo 40 de la Ley 18.716 (24/12/2010). Mediante la reforma de la Carta orgánica del Banco de la República se destina hasta el 30% de las utilidades del Banco a la creación de dicho fondo.

En cuanto al resto de las organizaciones de la ESS -que no conforman ni al cooperativismo ni al sindicalismo, ni se reconocen dentro de la economía solidaria-, se encuentran algunas articulaciones entre ellas, dentro de las que se destaca el trabajo conjunto que se da en torno al Plan Nacional de Agroecología (PNA- Ley No 19.717) aprobado a fines del tercer gobierno del Frente Amplio (diciembre de 2018). En el marco del Plan, varias de las organizaciones (RHC, RSNC, RAU, CNFR, RGMR) conforman la Comisión Honoraria compartiendo espacios, discusiones, elaboraciones y trabajo. Lamentablemente, las discusiones políticas y la falta de recursos destinados al Plan hicieron que la Ley no haya podido cumplir con sus objetivos.

La pandemia y el cambio de administración, sobre todo, hizo que esto se adormeciera y quedara propiamente paralizado, porque la actual dirección y presidencia del plan tienen una aversión total hacia esto. Y una desconfianza total hacia nosotros. Y lo ven como los soviets, o el doble poder. O los comités de defensa de la revolución, algo así. No hemos podido hacer un solo taller en los territorios, porque no había plata, cuando los organizamos desviaron la plata. Ahora está la plata, pero hasta que no esté la versión definitiva del plan no se van a hacer... es la lógica hasta la fecha. Parálisis económica y bloqueo político vamos a decir, desnaturalización del plan.” (RAU, Entrevista de campo, 6 de octubre de 2021)

Se juntaron las tres redes para empezar a trabajar juntas, la Red de Agroecología, la Red de Semillas y el SOCLA (Sociedad Científica Latinoamericana de Agroecología) para empezar a trabajar juntas por lo del plan Nacional de agroecología (...) en un año y poco ya se tuvo el borrador de la ley del plan, construida desde abajo... pero cuando decís tenemos la ley, tenemos el plan, ahora ya no te dan presupuesto o no se reglamenta la ley, entonces había que salir, juntarse y pelear para la reglamentarán y después salir a pelear para que le dieran presupuesto y ahora con todo está todo trancado, claro nos quieren imponer un concepto de la agroecología que no tiene nada que ver, pintar todo verde... Entonces tá, nos está llevando a lo que nos imponen de afuera... Y yo creo que en algún momento nosotros tenemos que pasar de vuelta a la ofensiva y decir ¡no la agenda la marcamos nosotros! y los vamos a llevar a ellos a discutir. (RNSNC, Entrevista de campo, 9 de julio del 2021)

La relación entre las organizaciones y el Estado ha sido más conflictiva en el marco del Plan de Agroecología y puede ser debido a ello que algunos entrevistados se muestren más críticos sobre el rol que el Estado podría ejercer en la promoción agroecológica. Cabe aclarar que en general, no se encontraron discursos “anti-estadistas” sino cierta frustración y dificultad para avanzar y concretar las distintas demandas y necesidades planteadas. Así, en estas entidades los discursos y las prácticas tienden mayormente a descentrarse de las demandas hacia el Estado, defendiendo la importancia de fortalecerse entre y para las organizaciones de primer grado, así toman mayor relieve las redes de solidaridad y colectivos basados en el autogobierno, la reciprocidad y la ayuda mutua que en ocasiones podrían configurar sistemas alternativos con capacidad de disputar lógicas hegemónicas.

Las condiciones o reglas que te ponen muchas veces son obstáculos o trabas para apropiarte el espacio. o algo tan básico como alimentarse, cómo se puede pretender que un colectivo vulnerable o que tiene determinada situación se encargue de hacer gestiones o que haga toda esa parte política donde dice que hay mucha gente que quiere figurar, cuando no tienen resuelta ni siquiera la parte de la comida. Son todas cosas que nos planteamos, pero bueno la postura fuerte de hoy es fomentar la auto participación, autogestión y cooperativismo, el eco trabajo, la migración de

jóvenes, el apoyo a jóvenes de la ciudad a campo y la búsqueda de apoyo en cuanto a políticas públicas para todo este tipo de objetivos que nos establecimos” (RHC, Entrevista de campo, 28 de julio del 2021)

Quizás uno de los relacionamientos más conflictivos con el Estado durante el último período se encuentre recientemente a partir de las redes y coordinadora de ollas y merenderos populares. A partir de la pandemia del COVID-19 se expanden y multiplican por todo el territorio nacional ollas y merenderos populares que intentan paliar la emergencia alimentaria que para algunas poblaciones implicaba el paro de actividad. A pesar de que se revelaron setecientas iniciativas, que rápidamente fueron articulándose a partir de redes territoriales y una Coordinadora de tercer grado (Rieiro et al., 2021), no hubo políticas específicas a nivel nacional dirigidas a este sector durante 2020. Siendo que, durante 2021 y 2022 a nivel central, la política nacional se limitó a la entrega de insumos a través de las Intendencias departamentales en el interior del país y de una organización no gubernamental denominada Uruguay Adelante para el área Metropolitana (Montevideo, parte de San José y parte de Canelones). La relación de las redes con la institucionalidad política ha sido muy tensa desde el comienzo y se ha recrudecido a fines del 2022 cuando el Ministro de Desarrollo Social acusa a la Coordinadora Popular y Solidaria (CPS) de ser una organización con fines políticos y que retiraba insumos para ollas que no existían más. La CPS denunció sentirse acosada y aseguró actuar con absoluta transparencia. Sin embargo, para 2023 el Ministerio anuncia una nueva dirección política que dejará de distribuir insumos a las ollas y merenderos y repartirá a través del Instituto de Alimentación (INDA) alimentos por distintos puntos de la capital y el país.

Hay una desigualdad a nivel de posibilidades y es una desigualdad que está relacionada con la distribución de la riqueza, que no está relacionada con la escasez de la riqueza, no es que no tengamos, es que se distribuye mal lo que tenemos. (...) quienes deberían encargarse, es en definitiva el Estado, el gobierno. ¿(...) por lo menos para asegurar las necesidades básicas, pan, trabajo y vivienda... (...) Estamos solicitando una reunión en el MIDES y hay un diálogo de construcción, si no hay una situación jerárquica de lineamientos que bajan”. (CPS, Entrevista de campo, 7 de setiembre de 2021)

Los ejemplos retomados acerca del relacionamiento con el Estado, demuestran una variedad de posiciones de las organizaciones de la ESS relevadas, así como a partir de distintas demandas y políticas también se entrelazan algunas organizaciones del sector.

Por otro lado, en cuanto a la problematización que los/as entrevistados/as hacen frente a la existencia (o no) de relaciones de solidaridad con el resto de la sociedad, emerge de las distintas respuestas, la asociación/asimilación entre la solidaridad con dos tipos de relacionamiento: 1. ayuda al otro y 2. ayuda mutua. Por un lado, la representación que identifica el lazo sociopsíquico de solidaridad como ayuda al otro, da cuenta de una concepción voluntarista según la cual ayudar al otro, es un acto concebido desde la generosidad hacia un otro necesitado, aproximando el sentido de la solidaridad al de caridad. Esta visión da lugar a una multiplicidad de acciones de ayuda y colaboración que desde distintas organizaciones de la ESS se identifican como una relación basada en la responsabilidad y compromiso social hacia distintas poblaciones de la comunidad.

Hemos ido a los hogares de niños de INAU, a los hogares de ancianos y también se ha colaborado con el Club de Leones. A uno le genera reconfortar, saber que estás ayudando y dando una mano a gente que está necesitando (ROS, Entrevista de campo, 30 de julio de 2021)

Por otra parte, en menor escala pero con una fuerte significación, se visualizan experiencias que procuran desde la autogestión y el autogobierno, llevar adelante prácticas de solidaridad basadas en la ayuda mutua. Así, emergen distintos tipos de colaboración con otros colectivos al ofrecer un lugar donde reunirse, realizar actividades, aprovisionar productos o materiales.

También se pudieron identificar algunas relaciones más programáticas donde, organizaciones afines en algún sector o con algún propósito en común, buscan generar espacios de diálogo para avanzar sobre acuerdos estratégicos. Por ejemplo, identificamos algunas organizaciones que se relacionan en base a cierta perspectiva en la cual, sobre temáticas como el género o el ambiente, se busca colaborar en marchas o apoyar campañas y distintas acciones sin modificar el funcionamiento global ni los propósitos de la otra organización.

En cuanto al mercado, como experiencias socioeconómicas todas las organizaciones se ven atravesadas por la dinámica mercantil a la hora de construir la viabilidad económica de sus experiencias y/o sostener la materialidad que toda organización conlleva. Al respecto, quizás lo más interesante que resaltan las organizaciones son los intentos y experiencias de intercooperación, que se establecen relaciones entre experiencias de producción, comercialización y consumo a través de una búsqueda política. Los diferentes actores de la ESS identifican la interrelación entre las esferas de la economía y la intercooperación solidaria como un problema siempre presente y pendiente, visualizando la necesidad de construir nuevas formas de consumo que promuevan relaciones solidarias y que favorezcan el acceso al consumo dentro del sector.

La pandemia incluso se puede decir que afectó en incentivar la intercooperación que es un principio que tenemos, pero que en general nos cuesta implementar. Pero sin embargo esta situación de pandemia generó intercooperación entre agrarias, consumo, ahorro y crédito con producción, y además colaboración con los merenderos y olla populares (CUDECOOP, Entrevista de campo, 7 de julio de 2021)

El cooperativismo de consumo se presenta como la expresión más tradicional en dicho campo, habiendo surgido a principios del siglo XX con el fin de abaratar el precio de la canasta básica para los trabajadores y trabajadoras. En los últimos años han habido iniciativas de creación de plataformas digitales a efectos de promover la intermediación y la intercooperación. Si bien dichos espacios se plantean desde lógicas ajenas a las lógicas del mercado, no necesariamente se identifican como actores sociales que disputan el modelo hegemónico. En este marco la relación entre las fases de producción, comercialización y/o consumo de manera intercooperativa es escasa y se identifica más como una oportunidad y estrategia corporativa por la cual fortalecer las entidades del sector, que como una estrategia política con potencial crítico y transformador.

Por otro lado, en algunas redes y coordinadoras se pueden identificar prácticas que se proponen politizar el consumo y que operan como espacios de activismo, intercambio y encuentros, no necesariamente expresadas como lineamiento político manifiesto; mientras que en otras experiencias se vuelve un objetivo central. Pueden señalarse como ejemplos: La Coordinadora de Economía Social y Solidaria, la Red de Agroecología y la Red Nacional de Semillas Nativas y Criollas, entre otras. Estas organizaciones comercializan sus productos en espacios de la economía clásica,

a la vez que tratan de construir estrategias alternativas que buscan acercar consumidores y productores responsables. La idea de cadenas cortas de comercialización es reivindicada por algunas organizaciones que ensayan experiencias de venta directa, canastas de productos de diverso tipo, ferias locales o temáticas creadas y gestionadas por las propias organizaciones, el trueque y la moneda social, las compras colectivas y los grupos de consumidores. El tejido y la generación de “Otro mercado” en donde se incorporen procesos de equidad, cuidado del medioambiente, la intercooperación y la solidaridad parecen claves para el devenir de Otra Economía por lo que amerita de inversiones y proyectos concretos que logren promover y consolidar algunos procesos en marcha.

Para ir cerrando el análisis de este apartado, podemos afirmar que dentro de la trama de composiciones que cada organización va configurando en base a sus acciones y relaciones con distintos actores económicos, sociales y políticos, encontramos que el Estado adquiere una gran centralidad, al ser visto en la mayoría de las organizaciones como una institución que debería compensar las inequidades y desigualdades resultantes del sistema capitalista, otorgándole así la responsabilidad de promover formas solidarias y equitativas de producir, distribuir y consumir.

No hay que olvidarse de que el Estado es el responsable y el garante de la felicidad, el desarrollo, y la posibilidad de que todos los ciudadanos y ciudadanas de este país puedan desarrollar una vida con todas sus necesidades satisfechas (FUCVAM, Entrevista de campo, 13 de agosto de 2021).

Dicha postura se expresa en el interés por promover legislación, en participar de la formulación de políticas públicas dirigidas a los subsectores y en direccionar las demandas hacia su resolución por la vía pública-estatal. Sin embargo, las acciones no son uniformes dentro de las organizaciones de la ESS, incluso estas no se reconocen dentro de un mismo campo ni se relacionan con las mismas áreas del Estado, encontrando distintos espacios de encuentro y distintos interlocutores. Así, existen distintas articulaciones y relaciones de unión, conflicto y no reconocimiento entre ellas mismas; quienes, a su vez, se relacionan con el Estado según un amplio abanico de situaciones que abarcan desde la cogestión de políticas hasta el escepticismo o conflicto.

No soy muy amiga del Estado [...] nos falta un montón para llegar a eso y entender que no todo se lo tenemos que pedir al Estado. [...] vivimos en un sistema capitalista, patriarcal y liberal donde el estado es completamente ausente a las mujeres, no porque nos ignore sino porque el Estado quiere que las mujeres sean un tipo de rol reproductor, de fuerza de trabajo de determinada manera que no queremos más, nos tenemos que organizar nosotras” (MF, Entrevista de campo, 28 de agosto de 2021)

Toda tu actividad capitalista funciona a través del Estado que recauda y fiscaliza, aunque te quieras hacer una casita de bioconstrucción tenes que presentar los planos, comprar el terreno, pagar impuestos, entonces toda la recaudación del Estado la vuelca en este sistema de vida que tenemos que a nadie le gusta. (...) Toda esta gente que elige esta economía alternativa busca también un sistema de vida alternativa, practicamos mucho desde la ayuda mutua. (...) Nunca estuvo en consideración pedirle nada al Estado, sino que los problemas se resuelvan dentro de la comunidad. (IKI Moneda Social, 13 de julio de 2021)

Sin duda, más allá del Estado y el Mercado las distintas experiencias y organizaciones construyen lazos sectoriales, territoriales con otras experiencias y organizaciones, a veces con mayora marcos de formalidad y acuerdo, otras veces a través de prácticas concretas y cotidianas que van

configurando un espacio rico en interacciones sociales y con potencial para politizar los modos de producir, distribuir y consumir.

3.3. Relaciones con la vida no humana: la naturaleza ³

Las cuestiones ambientales y vinculaciones con la naturaleza dejan ver tensiones entre diferentes sentidos, significados y la relación con los conflictos eco-territoriales. De las posiciones encontradas, se evidencia en algunos casos un fuerte grado de institucionalización y renovación de la temática por agenda internacional; por otro lado, aparecen exponentes de posicionamientos críticos e instituyentes del vínculo con la naturaleza y por último, emergen espacios que reconocen explícitamente la contradicción y las tensiones de sentidos y acciones a la interna de la organización entre procesos instituidos e instituyentes.

Con algunas diferencias internas, las diversas organizaciones del cooperativismo dedican esfuerzos vinculados a la cuestión socio-ambiental en acciones en torno a la gestión de los residuos (el reciclaje, clasificación, compostaje, etc.), también se mencionan las energías renovables, y se proponen algunos cuestionamientos a los modos de consumo, y las oportunidades que representa lo sustentable como nuevo sector económico para la generación de empleo. Se visualiza una importante influencia desde los marcos interpretativos brindados por organismos internacionales como: los ODS (ONU), UE, PNUMA, etc.; lo cual condice con el nivel de institucionalización de estas organizaciones.

Nosotros ingresamos a este tema recién a fines del año pasado. Cuando hicimos una tertulia que empezó a trabajar este tema, pero con un pretexto. Con algunas federaciones (...) estamos trabajando un proyecto con la Unión Europea que tiene bastantes aspectos vinculados a todo el medio ambiente, o por lo menos diría que el trabajo de alguna forma apuntando a contemplar aspectos del consumo responsable, y la producción sostenible. (...) Y a veces hay que forzar esta cuestión, porque trae beneficios (...) por el reconocimiento político, institucional, que trae estar detrás de estas acciones. Pero, además son cuestiones que benefician a la mejor calidad de lo que hacemos (CUDECOOP, Entrevista de campo, 17 y 20 de agosto de 2021).

En la mayoría de los discursos aparece el tema naturaleza como una problemática poco abordada, o al menos no central en el accionar de las organizaciones, pero visualizada como prioritaria en el futuro cercano, y se entiende a las personas jóvenes como sujetos claves en el tema: quienes lo llevan desde el plano productivo, hábitat, etc. Esta prioridad está condicionada por factores vinculados, por una parte, al grado de presencia en las políticas públicas que afectan directamente el campo de acción y reivindicación de la organización en cuestión, y por otra parte, al grado de amenaza percibido

No hemos participado en cuestiones vinculadas, lo vamos a tener que hacer, porque acá se vienen algunas broncas que nos van a involucrar a todos, como el tema de la soberanía alimentaria, el tema del agua, porque el capital va venir por eso, no hay vuelta. Así como vino por el suelo para toda la industria forestal, va a venir por el subsuelo, por el agua. O

³ Este apartado se retoma casi en su totalidad del artículo publicado por dos integrantes del proyecto (Ibarra y Pena, (2022. pp.59-65), quienes sintetizaron las primeras líneas de análisis grupal respecto a las relaciones que se establecen desde las organizaciones de la ESS frente a la naturaleza.

sea que en algún momento nos vamos a tener que enfrentar. (FUCVAM Entrevista de campo, 13 de agosto del 2021)

En cuanto a su relación con los conflictos eco-territoriales, se reconoce su relevancia, pero también una cierta imposibilidad de articularse con los conflictos “polémicos” por falta de consenso: UPM2, su tren, la regasificadora, la forestación, etc.

...la preocupación por este tema está instalada, la economía sostenible, la economía verde. Los ODS de Naciones Unidas, eso ha sido reflejado en los planes estratégicos y en la propuesta programática que le hicimos a los candidatos. (...) Pero no podemos decir que se ha salido con declaraciones de prensa en temas polémicos como UPM, el tren de UPM o gas Sayago. (CUDECOOP, Entrevista de campo, 7 de julio de 2021).

Estos modos de relacionarse con la naturaleza del cooperativismo no plantean la relación existente entre las problemáticas ambientales y el capitalismo; aunque desde las federaciones pertenecientes al cooperativismo de vivienda existen algunos matices relevantes. El tema comienza a atravesar prácticas cotidianas y transversales a los diseños e infraestructuras de las nuevas viviendas: energías renovables, espacios verdes y huertas, bicicletas, etc. Asimismo, una de las federaciones tiene un programa de varios años de clasificación de residuos en origen. Sumado a esto, se señala la cercanía con algunos conflictos territoriales desde las organizaciones de primer nivel: defensa de bienes comunes como el Dique Mahuá, denuncias de problemáticas de salud ambiental como la plumbemia en La Teja, etc. Si bien no configura posicionamientos claros a nivel de federaciones, constituyen experiencias de base vinculadas a conflictos eco-territoriales.

El segundo grupo de organizaciones está compuesto por las redes vinculadas a la ruralidad, las huertas y la Economía Solidaria. En este grupo encontramos un modo de significar el vínculo con lo no humano desde las prácticas y reflexiones medulares y críticas. La dimensión socio-ambiental es el eje, o uno de los ejes centrales de la praxis, incluso desde el origen de muchas de estas organizaciones, y toma distintos matices según la escala: desde las pequeñas prácticas cotidianas que transforman y cuestionan los modos depredatorios de producir, distribuir y consumir, hasta las acciones educativas, de sensibilización y concientización en las injusticias y estructuras de poder extractivista, las luchas eco-territoriales y su articulación nacional, las campañas de denuncia e incluso la incidencia a nivel parlamentario. Siendo un tema central para el accionar de dichas organizaciones, los cuestionamientos toman mayor complejidad, y se plantean en oposición (nunca libre de contradicciones) con el modelo agroindustrial y las injusticias socio-ambientales que esconde el capitalismo verde.

(...) tenemos ese concepto que es desde el cuidado, a nosotros, a las personas, a través de lo que consumimos, el cuidado del planeta, y ahí va desde el packaging a la materia prima, al desecho, a todo, y el cuidado de a quien le damos el fruto de nuestro trabajo (...) cuando te parás frente a un emprendedor de economía solidaria, más allá de que le adquieras o no el producto, te va a contar desde dónde hace su producción y cómo la utiliza, y también cómo guarda cada detalle, cada hilito, cada lana para que otro compañero lo utilice también en ese producto (CNES, Entrevista de campo, 14 de agosto de 2021)

Un elemento destacable surgido de las entrevistas es la cercanía de las organizaciones vinculadas a la ruralidad con esta temática, haciendo de las problemáticas socio-ambientales un hecho de la cotidianidad y del presente, desde diferentes posiciones: productores, vecinos, familiares, mujeres

a cargo de los cuidados, apicultores, etc. La percepción es directa, hay una sensibilidad no mediada por discursos ajenos a su hábitat concreto, tornando más visible el sufrimiento humano y no humano, la pérdida de biodiversidad, los cambios en el paisaje, la imposibilidad de usar en común bienes naturales como cursos y cuerpos de agua, el desarme de las tramas vecinales por la concentración de la tierra, etc. En este sentido resalta el discurso de las dos organizaciones de mujeres rurales centrado en los daños causados por agroquímicos y la preocupación sobre la contaminación de cuencas y suelos:

Acá en nuestra zona hay mucho problema con los agrotóxicos, se han hecho relevamientos y denuncias, pero ha costado mucho para que se tengan en cuenta. Incluso gente enferma, y bueno y se sigue en esa preocupación y siempre se están golpeando puertas, y tratando de estar atentos. Las mujeres rurales acá estamos unidas a un grupo que se preocupan por eso, por el medio ambiente, que cuida las reservas, que cuidan el agua, que siempre se están levantando informes, buscando la manera de llegar a buen puerto, pero las respuestas son muy pocas. Incluso en mesa de desarrollo se ha tratado esto, de cuando se echan los agrotóxicos en la soja, que hay escuelas rurales muy próximas. (RGMR, Entrevista de campo, 19 de Julio de 2021)

En esta misma línea, el hacer de algunas organizaciones se centra en transformar el sentido práctico de lo ambiental, una sensibilización desde la acción concreta, y los modos de habitar los espacios, cambiando la percepción de la realidad material, y sus relaciones estructurales de poder e injusticia:

“...en el ambiente, además de la parte educativa y generación de conciencia que es sumamente importante, por cambiar los hábitos de consumo que en definitiva cambian las estructuras económicas, productivas y sociales, las huertas comunitarias tienen un factor de zonas buffer, espacios verdes en medio de la ciudad, de regeneración” (RHC, Entrevista de campo, 28 de julio de 2021).

“... por la vía de los sentidos, uno ve la catástrofe, la crisis planetaria. Es distinto que yo pueda hablar de eso, y cosas que yo no percibí en otras latitudes. La sola ligación entre cómo nos organizamos para producir las condiciones de vida, cómo nos organizamos y cómo hacemos el alimento, y la energía y el vínculo con los desastres que después tenemos” (RAU, Entrevista de campo, 6 de octubre de 2021).

Por último, además de reiterar la centralidad de lo ambiental como algo presente y vinculado directamente a la salud, y las mujeres y jóvenes como actores fundamentales; se visualiza un vínculo a diferentes conflictos a nivel local y nacional, tomando posicionamientos relativamente firmes en diversas temáticas: contra la Ley de Riego, la instalación de UPM2 y el modelo forestal, contra el paquete tecnológico de semillas transgénicas-agrotóxicos, contra el Megabasurero en Canelones, zonas de exclusión de las plantaciones de Soja, contra la instalación de la minera Aratirí. Esto ha llevado a las organizaciones a articularse con otros colectivos y movimientos, entre otros la Vía Campesina, la Comisión Nacional en Defensa del Agua y la Vida, la Coordinadora Nacional Contra UPM y el modelo forestal, la Coordinadora Nacional contra Monsanto y el agronegocio, la Comisión en Defensa de Laguna del Cisne.

En relación a esto, se repite en las entrevistas el cuestionamiento a la “coexistencia regulada” de modelos productivos: entre la agroecología y la producción agroindustrial convencional; y los serios problemas de acceso a la tierra, el daño a los ecosistemas vinculados al suelo como trama viva de

plantas, insectos, hongos e insectos. También se señala la no respuesta estatal ante las reiteradas denuncias de daños a la salud humana y ambiente por el modelo agroindustrial.

Para este segundo grupo, los conflictos eco-territoriales son la encarnación de debates profundos sobre modelos productivos, modelos de desarrollo y modos de relacionamiento con la naturaleza antropocéntricos-depredadores; por lo que el modo de comprenderlos y ser parte se articula con procesos de más largo aliento como la defensa de la soberanía alimentaria, la autonomía de las comunidades locales y la defensa de los bienes comunes. En todos los casos la acción de oposición que implica formar parte de los conflictos socio-ambientales, se entrelaza con el desarrollo de alternativas aquí y ahora: producción agroecológica, cuidado de la semilla nativa y criolla, gestión y cuidado colectivo de ríos y arroyos, despliegue de mejores oportunidades para mujeres y niños rurales, consumo responsable y comercio justo, etc.

Finalmente, encontramos en este grupo posicionamientos que apuntan a deconstruir algunos elementos centrales del vínculo con la naturaleza, y los modos en que producimos y reproducimos la trama de la vida; pensando en el mediano y largo plazo de la Otra Economía:

...hasta qué punto podemos deconstruir esta idea de que nosotros somos los dueños de la naturaleza, reconstruir a partir de que somos parte de la naturaleza (RSNC, Entrevista de campo, 9 de julio de 2021)

la entiendo como una crisis civilizatoria en la visión de que se superpone el origen de la misma. Es una crisis del sistema alimentario, es energética, es social, por inequidad. Creo que se han ido superponiendo, pero me parece que hay una ligazón fundamental. (...). La crisis es mucho más general de lo que se la advierte, y a veces nosotros mismos no comprendemos o no logramos verlo... (RAU, Entrevista de campo, 6 de octubre de 2021)

En tercer lugar, encontramos el caso de una organización que, por la diversidad geográfica, social y productiva, da cuenta de contradicciones internas en relación a las formas de significar y actuar los vínculos con la naturaleza. Es del ámbito rural, por lo que percibe con mucha cercanía las problemáticas e injusticias ambientales, sin embargo, su amplia y heterogénea base social y su histórica institucionalización genera tensiones y contradicciones internas que obstaculizan profundizar la perspectiva crítica y alternativa, pendulando entre alianzas con movimientos ambientales y conflictos eco-territoriales, y el uso de oportunidades del capitalismo verde (Moreno, 2013).

Hay un tema con la producción familiar que, al vivir y producir en el ambiente, siempre hay una mirada diferente (...) a aquel que tiene campo y no vive y no desarrolla su vida en el campo, ahí hay un nivel de mirada de lo ambiental que es particular de la producción familiar. (...) Porque aquellos productores, por ejemplo, que quieren hacer una transición hacia una producción agroecológica, el vecino lo mata con la deriva, o le viene de arroyo arriba con el agua contaminada de glifosato, el tipo termina regando matando todo, o sea, empieza a haber ese tipo de conflicto más de vecindad que ahí está esa discusión de si es posible o no la coexistencia de modelos. O lo que se llama la coexistencia regulada. (CNFR, Entrevista de campo, 6 de junio del 2021)

Conviven en este universo, e incluso en un mismo predio, sentidos que dan cuenta de un vínculo socioecológico estrecho, desde el cuidado, y que al mismo tiempo prioriza la destrucción de uno

para el sustento del otro. Por un lado tenemos al cuidador, que frente a la necesidad impuesta por el sistema, sacrifica aquello que cuida; por otro se evidencia una amenaza externa cercana, la deriva, la contaminación, que tensiona las acciones de transición, y pone en evidencia la interseccionalidad de los conflictos ambientales. Así, esta organización, en su alcance y diversidad, permite dar cuenta, a la interna de su universo organizacional, de las tensiones, convergencias y divergencias que encontramos entre la hegemonía y las formas alternativas de vinculación con la naturaleza en el medio rural (Ibarra y Pena, 2022, pp. 59-65).

4. Conclusiones

El objetivo del artículo fue comprender la heterogeneidad de los entramados comunitarios y solidarios que conforman hoy la ESS en Uruguay. Tal como se desarrolló en la introducción, nuestro país presenta una rica historia de experiencias de ESS. El proceso lleva más de un siglo, encontrando hoy varios sectores de la economía cooperativizados, que han conformado -en varios casos- entidades de segundo orden, varias de las cuales a su vez convergen en la CUDECOOP (Confederación de tercer grado). Según los datos oficiales (INACOOOP, 2020) en un país de casi 3 millones y medio de habitantes, el cooperativismo (sumando todos sus sectores) tendría 1 millón de membresías. El reconocimiento hacia el sector cooperativo ha fortalecido igualmente desde las políticas públicas, siendo el caso más claro la Ley del Cooperativismo (No. 18.848) en 2008, por la cual se forma el INACOOOP desde una estructura mixta de gobierno, siendo la CUDECOOP la representante por parte del cooperativismo.

Por otro lado, encontramos en este siglo algunas redes y distintas formas asociativas que más allá de no adoptar la figura jurídica cooperativa, asumen y comparten ciertos valores y principios de la ESS. Las perspectivas teóricas clásicas latinoamericanas sobre la ESS (Coraggio, 2020; Singer, 2009; Razeto, 2007) han insistido desde hace décadas en la importancia de comprender el campo de la ESS desde una perspectiva amplia, poniendo el foco más que en las denominaciones y fronteras teóricas-políticas-ideológicas, en la solidaridad económica concreta que se recrea desde distintas prácticas para sostener la vida (Marañón, 2012). A su vez, algunas organizaciones comienzan a demandar ser reconocidas como entidades dentro de la ESS, acciones que logran incluso concretar la Ley de Economía Social y Solidaria (No. 19.848) en 2019. Una ley que ha avanzado poco en su concreción.

En paralelo, durante los últimos decenios del nuevo siglo, otras organizaciones auto identificadas mayormente con la economía agroecológica, economía feminista, economía de los/as trabajadores/as, economía comunitaria y/o economía popular, han emergido y en algunos casos se han consolidado. Estas formas asociativas y redes no siempre se autoproclaman como pertenecientes al campo de la ESS, pero sin duda retoman prácticas acordes a sus principios y valores. Más allá de la cantidad de personas que integran estas iniciativas, la renovación de demandas políticas y la construcción de prácticas concretas basadas en nuevos modos de ser y habitar el mundo, permiten avizorar la potencia cualitativa que podría significar su incorporación y pertenencia al campo de la ESS.

De esta manera, al analizar la heterogeneidad del campo de la ESS, algunos hallazgos parecen pertinentes de ser retomados. En primer lugar, en cuanto a las relaciones sociales que se

conforman entre los/as integrantes de las distintas experiencias, notamos que la totalidad de las experiencias se autoperceben como organizaciones democráticas y democratizantes, es decir, organizaciones que trabajan sus relaciones internas en cuanto a la toma de decisiones, en pro de mayor equidad en el relacionamiento de género y entre generaciones. Profundizando en las distintas prácticas la heterogeneidad permite identificar organizaciones con mayor grado de formalidad o informalidad, organizaciones mayormente delegativas o participativas, que tematizan el género y las generaciones para pensar su inclusión a las estructuras actuales o que se ven transformadas por la politicidad feminista y generacional que las integra. Las distintas formas de autoorganizarse, permite un crisol de prácticas con capacidad para reavivar distintas formas de lo político, conformando en algunos casos procesos más instituidos y encontrando en otros casos nuevos movimientos instituyentes.

En segundo lugar, al analizar la trama relacional que las organizaciones componen entre ellas y junto a otras organizaciones, así como su relacionamiento frente al Estado y el mercado, encontramos al campo de la ESS compuesto por distintas composiciones relacionales que se activan con mayor vigor entre algunos subsectores. Sin duda, el subsector con más larga historia, mayormente unificado y reconocido públicamente es el sector cooperativo, al cual se han sumado otras experiencias que se reconocen como pertenecientes a la ESS, como es el caso de la Coordinadora Nacional de Economía Solidaria. Por otro lado, encontramos distintos entramados organizacionales que se vinculan en cuanto a la promoción de la agroecología (Red de Agroecología del Uruguay, Red Nacional de Semillas Nativas y Criollas, Red de Huertas Comunitarias, Red de Grupos de Mujeres Rurales, etc.), la economía feminista (Mercada feminista, Feria Feminista Itinerante, Feria feminista del trueque), economía de los/as trabajadores (Asociación Nacional de Empresas Recuperadas por sus Trabajadores- PITCNT), economía comunitaria (Red de Comunidades) y economía popular (Redes y Coordinadora de ollas populares y merenderos populares, Mercado Popular de Subsistencia, etc). En este sentido, puede concluirse que, si bien las organizaciones que se entraman dentro del campo de la ESS no siempre se reconoce como parte de un mismo sector, encontramos múltiples articulaciones que mantienen a la ESS dinámica y cambiante. Más allá de las organizaciones de segundo grado, es de destacar que las experiencias concretas de primer grado establecen múltiples articulaciones territoriales que hacen visible cómo desde las distintas entidades se politiza la economía en base a distintos fines sociales. Lo último en destacar en cuanto a las relaciones externas son las vinculaciones que las organizaciones de segundo grado establecen frente al Estado. Estas también se han mostrado heterogéneas, encontrando un amplio abanico de visiones sobre su rol, además de luchas y demandas específicas que las distintas organizaciones establecen delimitando posiciones históricas específicas, que van desde la gestión de la política pública al enfrentamiento.

En tercer lugar, tal como plantean Ibarra y Pena (2022, pp.69). en cuanto a la relación con la naturaleza, las diferentes organizaciones y colectivos muestran modos muy diversos de comprender y accionar su vínculo con la naturaleza. Se percibe una importante potencialidad para el aprendizaje mutuo entre las experiencias, y el fortalecimiento de los lazos entre la crítica de clase que atraviesa históricamente el sector, con los modos de organización y problematización frente a la injusticia socio-ambiental que desarrollan algunas de las redes y colectivos de las últimas décadas. Resignificar este vínculo conlleva al desafío de transformar las prácticas, en este sentido resulta inevitable enfrentarse a las contradicciones que este proceso de transición implica, en una

realidad atravesada por una hegemonía que logra permear la cotidianeidad de relaciones de dominación y extracción de la naturaleza.

En el entendido que las reflexiones aquí vertidas parten de entrevistas realizadas a organizaciones de segundo grado, consideramos fundamental darle seguimiento a estas dimensiones y categorías de análisis en el plano de las organizaciones de base, donde poder profundizar en estas relaciones entre discurso y práctica, así como las convergencias y divergencias al interior de las mismas. La defensa y regeneración de las tramas de la vida están exigiendo urgente reflexión, cooperación y acción transformadora conjunta; donde la ESS puede ser una pieza central en dicho proceso.

Como reflexión final, luego de haber presentado y analizado algunas de las características principales para comprender la heterogeneidad de las organizaciones que conforman la ESS en nuestro país, señalaremos algunos de los límites y potencialidades encontradas. En cuanto a las limitantes, se visualiza la propia fragmentación de un campo en construcción en el que se ha consolidado el movimiento cooperativo, pero cuesta reconocer e integrar a otras formas organizativas con principios y valores similares. Esto señala múltiples desafíos: a. para sector cooperativo en cuanto a su apertura/clausura hacia otras formas organizativas; b. para las nuevas formas asociativas, el poder conocer y plantearse su pertenencia al campo de la ESS, c. para la institucionalidad pública, poder reconocer la existencia de un campo heterogéneo y dinámico que encuentra diversidad de formas a la hora de instituir canales de diálogo y representación.

En cuanto a las potencialidades, la recomposición del campo de la ESS a partir de la renovación de su trama autónoma sumado al reconocimiento de la multiplicidad de sus organizaciones, permitiría generar nuevas alianzas y estrategias para defender formas económicas que busquen una vida digna potenciando así nuevos modos de habitar y co-existir. Por último, se piensa que la propia heterogeneidad encontrada presenta un potencial para reavivar discusiones políticas que parecen claves a la hora de pensar al sector de la ESS desde la perspectiva de transformación social.

Referências Bibliográficas/Bibliografía

Agamben, G. (2004). *Estado de excepción*. Valencia: Pre Textos.

Bertullo, J., Isola, G., Castro, D., y Silveira, M. (2004). *El cooperativismo en Uruguay*. Montevideo: Universidad de la República, Servicio Central de Extensión y Actividades en el Medio (SCEAM).

Barrán, J.P. (1990). *Historia de la sensibilidad en Uruguay*. Montevideo: Banda Oriental.

Bourdieu, P. y Wacquant, L. (2005). *Una invitación a la sociología reflexiva*. Argentina: Siglo XXI.

Caetano, G y Martí, J.P. (2019). *Lo que nos une. CUDECOOP: 30 años de cooperativismo*. Montevideo: Mosca.

Coraggio, J.P. (2020). *Economía social y economía popular: Conceptos básicos*. Argentina: Consejo Consultivo INAES.

Coraggio, J.L., Arancibia, M. y Deux, V. (2010). Guía para el Mapeo y Relevamiento de la Economía Popular Solidaria. Lima: Grupo Red de Economía Solidaria del Perú – GRESP. https://base.socioeco.org/docs/gu_a_para_mapeo_y_relevamiento_eps_en_lac.pdf

Corcuff, P. (2014). *Las nuevas sociologías*. Buenos Aires: Siglo XXI.

Errandonea, A. y Supervielle, M. (1992). *Las Cooperativas en el Uruguay. Análisis Sociológico del Primer Relevamiento Nacional de Entidades Cooperativas*. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria.

Guerra, P. y Reyes, S. (2020). Ley de Economía Social y Solidaria en Uruguay: texto y contexto. *Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*, nº 37, 53-80. CIRIEC-España. DOI: [10.7203/CIRIEC-JUR.37.16918](https://doi.org/10.7203/CIRIEC-JUR.37.16918).

Guerra, P. (2023). Las cooperativas y la negociación colectiva en Uruguay. *Deusto Estudios Cooperativos*. Revista del Instituto de Estudios Cooperativos de la Facultad de Derecho de la Universidad de Deusto N.º 21, 112-138 Disponible en: <https://dec.revistas.deusto.es/article/view/2673/3249>

Guerra, P. (2019). Empresas alternativas y economías transformadoras: tratamiento legislativo y políticas públicas en Uruguay durante el período 2005-2020. *Cuadernos de RSO*, (7) 1.

Ibarra, I. y Pena, D. (2022). Naturaleza y otra economía: relaciones con lo no humano en economías alternativas Cuadernos del CLAEH. *Revista uruguaya de Ciencias Sociales*. Vol. 41 Núm. 116, 55-71 <https://doi.org/10.29192/claeh.41.2.4>

INACOOP (2020). Informe de transición 2015-2020. Documento institucional. En: https://1325db5c-e15e-4aa7-966f-497b963c5be3.filesusr.com/ugd/356d79_a084e1e250024d2992931151d516ebf0.pdf

Instituto Nacional de Estadística (2010). Censo Nacional de Cooperativas y Sociedades de Fomento Rural 2008-2009. Montevideo: INE. Disponible en: <http://www.ine.gub.uy/documents/10181/326048/Censo+Nacional+de+Cooperativas+y+Sociedades+de+Fomento+Rural+2008+-+2009/9c5138e8-e330-4363-a455-4d9ad936fd86>

Kaplún, G. (2019). La comunicación alternativa entre lo digital y lo decolonial. *Revista Latinoamericana de Comunicación* N.º 141, agosto-noviembre.

Laval, C. y Dardot, P. (2011). *Común. Ensayo sobre la revolución en el siglo XXI*. Madrid: Gedisa.

Laville, J.L. (2009). Solidaridad. En Cattani, A. D, Coraggio, J.L y Laville, J.L. *Diccionario de la otra economía* (pp. 350-355). Buenos Aires: Ed Altamira.

Marañón, B. (Comp.) (2012). *Solidaridad económica y potencialidades de transformación en América Latina*. Buenos Aires: CLACSO.

Martí, J.P. (2023). Una propuesta de caracterización del cooperativismo uruguayo. El cooperativismo en Uruguay. *Revista del Instituto de Estudios Cooperativos de la Facultad de Derecho de la Universidad de Deusto* N.º 21, 16-43.

Marti, J.P., Isola, G, (2013). *El significado y el proceso del cooperativismo uruguayo a treinta años del trabajo de Juan Pablo Terra*. Montevideo: Instituto Humanista cristiano Juan Pablo Terra.

Moreno, C. (2013). Las ropas verdes del Rey: La economía verde: una nueva fuente de acumulación primitiva. En *Alternativas al Capitalismo/Colonialismo del siglo XXI*. Quito: Ediciones Abya Yala.

Nahoum, B. (1984). El cooperativismo de ayuda mutua en el Uruguay: una alternativa popular y autogestionaria de solución al problema de la vivienda. *Informes De La Construcción*, 36(362), 3–14. <https://doi.org/10.3989/ic.1984.v36.i362.1921>

Nun, J. y Grimson, A. (Comp) (2006). *Convivencia y buen gobierno –Nación, nacionalismo y democracia en América Latina*. Buenos Aires: Ensayo Edhasa.

Organización Internacional del Trabajo (OIT) (2002). *Recomendación sobre la promoción de las cooperativas* [online], 2002 (193). Disponible en: https://www.ilo.org/dyn/normlex/es/f?p=NORMLEXPUB:12100:0::NO::P12100_ILO_CODE:R193 [acceso 23/4/2016]

Osorio-Cabrera, D., Veras Iglesias, G., Tommasino, N., Andrade, A. y Rieiro, A. (2019). Los cuidados en la Economía Social y Solidaria en Uruguay: Aportes feministas para su problematización.. Dossier “Género y feminismos”, *Prácticas y discursos. Cuadernos de Ciencias Sociales*. Vol 8, Número 12, Octubre, 237-267.

Razeto, L. (2007). La economía de solidaridad: concepto, realidad y proyecto. En: Coraggio, J. L. (Org) *La Economía Social desde la periferia. Contribuciones latinoamericanas*. Buenos Aires: Altamira/UNGS.

Rieiro, A y Sarachu, G. (2023). Producciones de lo común desde la economía solidaria en Uruguay. En: Fernandez, MI; Nashieli, R. y Jaramillo, P. *Reinvenciones de lo común. Experimentos y composiciones para pensar desde el sur*. Bogotá: CLACSO/UniAndes. [En impresión]

Rieiro, A.,Castro, D.; Pena, D., Veas, R. y Zino, C. (2022). Entramando Barrios. Ollas y merenderos populares en Uruguay 2021-2022 (Documento de trabajo) Montevideo: Universidad de la República. Disponible en: https://cienciassociales.edu.uy/wp-content/uploads/2022/10/EntramandoBarriosvw11_22.pdf

Rieiro, A., Castro, D., Pena, D., Veas, R. y Zino, C. (2021). Tramas solidarias para sostener la vida frente a la COVID–19. Ollas y merenderos populares en Uruguay. *Revista de Estudios Sociales* No. 78, 56–74. <https://doi.org/10.7440/res78.2021.04>

Rieiro, A. (2021). Social and Solidarity Economy in Uruguay. Oxford Research Encyclopedias, Latin American History. New York: Oxford University Press, *forthcoming*. <https://doi.org/10.1093/acrefore/9780199366439.013.964>

Rieiro, A., Weisz, C., Tommasino, N. (2019). Epistemologías «otras» para las economías alternativas. Reflexiones desde Uruguay. En: Santamaría, E, Yuffra, L. y de la Haba, J. (eds.) *Investigando Economías Solidarias (acercamientos teórico-metodológicos)* (pp. 43-52) Cataluña: ERAPI – ICA. Disponible en

<https://mail.google.com/mail/u/0/#search/santamaria/FMfcgxbVWmVxcvXSCcBqsWFLBMLWgSH?project=or=1&messagePartId=0.1>

Sarachu Trigo, G., Stevenazzi Alén, F., Assandri, C., Barrios Álvarez, D., Cardozo Carrero, D., Matonte Silva, C., Oreggioni Marichal, W., Osorio Cabrera, D., Riet Correa Pereyra, J., y Veras Iglesias, G. (2020). Economía Social y Solidaria y COVID-19 en Uruguay. *Otra Economía*, 13(24), 152-169. <https://www.revistaotraeconomia.org/index.php/otraeconomia/article/view/14915>

Singer, P. (2009). Relaciones entre Sociedad y Estado en la economía solidaria. *Revista Iconos Flacso-Ecuador*, No 33, 51-65.

Tarrow, S. (1997). *Poder en movimiento. Movimientos sociales, acción colectiva y política de masas en el Estado moderno*. Madrid: Alianza.

Terra, J.P. (1986). *Proceso y significado del Cooperativismo uruguayo*. Montevideo: CEPAL/Arca.

Torrelli, M., Giacomi, B., Cirino, G., Dochetti, S., Laguna, H., Riet, J. (2016). *Mapeo, caracterización y desafíos de las organizaciones/redes de representación y/o articulación de la Economía Social y Solidaria Uruguay (2014/2015)*. UEC. Montevideo.

Weisz, C, Tommasino, N. y Gonzalez, D. (2021). Sentidos y afectaciones de la Red de Grupos de Mujeres Rurales del Uruguay. *Revista Latinoamericana de Economía Social y solidaria Otra Economía*, vol. 14, n. 25, 59-75.

Weisz , C., Tommasino , N. y Rieiro, A. (2022). Entramados afectivos en movimiento: redes de Economía Social y Solidaria en Uruguay. *Psicología, Conocimiento y Sociedad*, 12 (2), 110 - 133 . doi: <http://dx.doi.org/10.26864/PCS.v12.n2.5>

Weisz, C.B (2021). Las Cooperativas Sociales en Uruguay: tensiones y potencialidades. *Revista Idelcoop* N° 233. 76-91.

**EL ADN DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA EN ECUADOR:
EXPLORANDO LAS CARACTERISTICAS CLAVE DE UN SISTEMA ECONOMICO
ALTERNATIVO**

Carmen Amelia CORAL-GUERRERO, María Elena PULGA, Pablo HIDALGO: UISEK, Ecuador

Resumen

La economía popular y solidaria (EPS) busca el bienestar colectivo y el ejercicio de la actividad económica en condiciones justas y equitativas mediante prácticas, principios y valores específicos. En Ecuador, la Constitución y la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria reconocen este sector, sin embargo, no ha habido una política pública clara y eficaz para impulsar su puesta en marcha. Los esfuerzos de los gobiernos han sido aislados basados en el imaginario del policy maker en lugar de datos confiables debido a varias razones como: el desconocimiento generalizado de este sector, por la visión asistencialista desde el Estado y fundamentalmente por la falta de información y caracterización de quienes lo componen.

La literatura que aborda el tema es sumamente escasa. Los pocos aportes existentes han sido generados por entidades estatales enfocadas en el sector financiero; en consecuencia, el sector real (productivo) de la EPS ha sido muy poco investigado, además, los estudios previos han tenido un abordaje cualitativo, mientras que, los estudios cuantitativos han sido menos comunes.

La presente investigación tiene como objetivo analizar el sector real de la EPS mediante un análisis de clústeres tomando como fuente la Encuesta Nacional de Organizaciones de la EPS (ENOEPS) de 2020, para determinar las características de cada uno de ellos y su impacto en la economía nacional.

Los resultados indican que el sector real de la EPS es altamente heterogéneo en cuanto a sus actividades económicas y que variables como el vínculo con la compra pública, la actividad económica, el ejercicio permanente de prácticas solidarias y la conformación mayoritaria de mujeres en las organizaciones determinan contextos específicos. En consecuencia, no es posible plantear una única política pública para la EPS, sino que es necesario construir políticas públicas específicas y diferenciadas para atender las necesidades y potenciar el sector productivo del país.

1. Introducción

En el Ecuador existe un cuerpo normativo que da vida y reconoce como un tercer sector a la economía popular y solidaria. De acuerdo con la Constitución de La República Del Ecuador (2008), en su artículo 283 establece que “El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado (...)”.

De igual forma, se promulgó la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2011) cuyo objetivo es construir una economía más justa y equitativa, que permita una distribución más equitativa de los recursos y beneficios entre la sociedad, y que promueva la inclusión social y la participación

ciudadana y, además, se promulgo el Reglamento General a La Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2015) para operativizar dicha ley.

La misma ley, en su artículo 2, establece que las formas de organización de este sector son las asociaciones, cooperativas, organizaciones comunitarias, federaciones y unidades económicas populares. No obstante, dicha ley no contempla la forma de empresas sociales que es reconocido por muchos otros países, lo cual limita el margen de acción de las unidades productivas que conforman este sector.

La EPS forma parte de la ESS como una alternativa al modelo de desarrollo dominante. Por este motivo, resulta necesario determinar rasgos y características relevantes de quienes ejercen su actividad económica dentro de este sector para establecer permitan construir políticas públicas específicas y diferenciadas que fortalezcan a estas unidades económicas.

La economía popular y solidaria en el Ecuador ha sido estudiada principalmente desde un enfoque cualitativo con énfasis en los estudios de caso y vinculados a la teoría crítica. En este sentido, los estudios cuantitativos son escasos principalmente por la falta de información estadística que de cuenta de la realidad productiva y social del sector. Esto representa un problema significativo dado que sin información precisa no es posible tomar acciones concretas.

Desde la promulgación de la constitución y las leyes mencionadas, hasta el año 2020 que fue publicada la Encuesta Nacional de Organizaciones de la EPS (ENOEPS), no hubo un instrumento estadístico que sea capaz de capturar información de estas organizaciones y reconozcan cuantas son, donde están, a que se dedican y si las prácticas solidarias son parte de su quehacer productivo, por este motivo, la presente investigación busca realizar un aporte para identificar elementos esenciales que caractericen a los emprendimientos de este sector a través de la determinación de varios perfiles por lo que se ha definido como objetivo analizar el sector real de la EPS mediante un análisis de clústeres tomando como fuente la Encuesta Nacional de Organizaciones de la EPS (ENOEPS) de 2020, para determinar las características de cada uno de ellos y su impacto en la economía nacional.

Además, los diferentes gobiernos han generado esfuerzos aislados para apoyar al sector desde cofinanciamiento de iniciativas productivas, capacitaciones, etc; sin embargo, no ha habido una política pública específica para el sector principalmente por la falta de información estadística, esto ha ocasionado que los policy maker ejecuten acciones sesgadas y erráticas que no han tenido un impacto significativo de apoyo al sector.

El presente artículo se encuentra organizado de la siguiente manera: primero una revisión de la literatura, haciendo énfasis en las corrientes de la Economía Popular y Solidaria en Ecuador, en el capítulo 3, encontramos los materiales y métodos, donde se presenta el análisis de los clústeres, el capítulo 4 presenta los resultados de la investigación, seguido por el capítulo 5 la discusión del tema para terminar con las conclusiones en el capítulo 6.

2. Revisión de la literatura

La Economía Popular y Solidaria (EPS) se enmarca en las teorías de las alternativas al desarrollo, que toma en cuenta principios como la reciprocidad, responsabilidad social, distribución equitativa y solidaria de excedentes (Coraggio, 2013) Desde los años 70, ha tomado fuerza con movimientos

en Latinoamérica en particular en países como Chile, México y Colombia, tanto en el sector financiero como productivo y en Europa principalmente en Francia y España. (Askunze, 2013)

En Ecuador, con la expedición de la nueva constitución política del año 2008, artículo 283 donde se reconoce al sistema económico social y solidario, por las formas de organización económica, pública, privada, mixta, popular y solidaria (Constitución de La República Del Ecuador, 2008)Adicionalmente, el Reglamento de Ley Orgánica Economía Popular y solidaria y en la ((Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, 2011)principal norma que regula la actividad económica de todas las formas de EPS en el Ecuador. La cuál busca promover la inclusión socioeconómica de la población vulnerable a través de la formalización de actividades económicas y la creación de empleo, además de impulsar el desarrollo de la economía social, colectiva y solidaria.

Según (Fonteneau et al., 2010)la economía social promueve valores y principios que se centran en las necesidades de las personas y su comunidad. En el espíritu de la participación voluntaria, la autoayuda y la independencia, y a través de los medios de las empresas y organizaciones, busca equilibrar el éxito económico y la justicia social desde el nivel local hasta el mundial. Los conceptos constitucionales de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) sobre justicia y paz están vinculados a las empresas y organizaciones de la economía social. Sin embargo, estas estrategias e instrumentos no satisfacen la necesidad de definir a las empresas y organizaciones de la economía social como parte de un todo coherente e integral, acciones necesarias para mejorar e incrementar la eficiencia de las mismas. La conferencia regional de la OIT celebrada en 2009 trajo como resultado un consenso para la adopción de un plan de acción para la promoción de empresas y organizaciones de economía social, los mandantes enfatizaron en la necesidad de fortalecer el trabajo sobre economía social como un área importante de creación de trabajo decente. (Organización Internacional del trabajo, 2019)

La empresa social es relativamente reciente y un fuerte fenómeno emergente, en Europa y América del Norte, el fenómeno no surgió en el contexto de la crisis de finales de la década de 1970, como una respuesta a las necesidades sociales insatisfechas y a los límites de las políticas sociales y laborales tradicionales para abordar la exclusión social (Defourny & Nyssens, 2006)Este fenómeno creció de la voluntad de algunas asociaciones para generar empleo para las personas excluidas del mercado laboral tradicional y de empresarios individuales que querían administrar negocios pero con marcados objetivos sociales.

La economía social también puede tener que crear mercados especiales, como el mercado de comercio justo, donde los principios de la economía de mercado se combinan con ciertos rasgos (por ejemplo, las externalidades positivas para un grupo de productores o la protección ambiental) (Thompson & Doherty, 2006)

Las cooperativas y las empresas sociales en diferentes sectores necesitan capital laboral para operar y mejorar la productividad de sus diferentes negocios para cumplir sus objetivos sociales. Las Organizaciones de la Economía Social y Solidaria (OESS) necesitan una variedad de recursos, desde humanos hasta financieros, para producir bienes y servicios para responder a los riesgos y escaseces que enfrenta la sociedad humana (Defourny & Develtere, 2009)

Según (Dávila & Malo, 2014)la economía social y la EPS resurgen a finales del siglo XX, como respuesta al fracaso del crecimiento económico, el desempleo estructural y las necesidades no satisfechas ni por el mercado ni por el estado. En el Ecuador, el apogeo de la EPS se da en el

contexto de la constitucional del 2008, como producto de las reivindicaciones sociales y de las reacciones a las reformas del mercado neoliberal y a la promoción de alternativas al desarrollo. Por otro lado, las entidades financieras de EPS surgen en respuesta a las finanzas preponderantes para democratizar el dinero y apoyar a la colectividad social “poner las finanzas al servicio de las necesidades de todos” (Gudynas & Acosta, 2011)

Según (Jubeto et al., 2018) en Ecuador la búsqueda de modos alternativos de producir y de satisfacer las necesidades, la transformación social, incorporando a la actividad económica valores ciudadanos: equidad, justicia, fraternidad económica, solidaridad social y democracia directa. Una nueva forma de producir, de consumir y de distribuir, se propone como una alternativa viable y sostenible para la satisfacción de las necesidades individuales y globales. Según (Mariño et al., 2014) menciona que en Latinoamérica la ESS es considerada como un fenómeno comunitarista que impulsa la concepción de una sociedad alejada de los paradigmas individualistas y totalitarios en base al pensamiento y a las prácticas de las comunidades.

Para (Mariño et al., 2014) En Ecuador, el establecimiento de la actual constitución no ha sido suficiente para la instauración total de un sistema económico social y solidario. Las cooperativas de ahorro y crédito han crecido en volumen de negocio más que los bancos, pero en lugar de plantear estrategias que les permitan ser reconocidas como líderes en la gestión social y solidaria, han implementado intermediación financiera a partir de la réplica al sector bancario privado. Alejando a las COAC del cumplimiento de criterios de responsabilidad social y de identidad cooperativa. No se ajusta al concepto formulado por la Alianza Cooperativa Internacional -ACI- y el Consejo Mundial de Cooperativas de Ahorro y Crédito WOCCU. La legislación común para bancos y cooperativas en Ecuador no permite la diferenciación, más bien se generan mayores riesgos ya que adicionalmente a los de crédito, mercado y operativo, se suma el riesgo reputacional generado por los problemas de (mal) gobierno que se presentan con relativa frecuencia en las cooperativas.

Cabe destacar que Ecuador goza actualmente de investigaciones en el campo de la Economía Popular y Solidaria, en cuanto al sector real de la EPS, los estudios realizados tienen tres vertientes principales: la primera hace referencia a estudios de tipo reflexivo teórico que presentan a esta economía como una alternativa al modelo tradicional capitalista y donde se plantea como una alternativa al modelo extractivista posneoliberal. (Jael & Revelo, 2015; Jiménez, 2016; Martínez, 2015; Martínez, 2009; Villalba-Eguiluz et al., 2020)

Otro grupo analiza a la economía social y solidaria a través de los estudios de caso haciendo énfasis en los casos que tienen un estrecho vínculo entre la actividad productiva con el ejercicio de la práctica solidaria al interior, así como también, casos que hacen énfasis en temas de género y mejora de condiciones de vida. (Almeida Vélez, 2017; Angel et al., 2022; Palacios Zurita & Ortiz, 2018; Verzosi, 2020)

Finalmente, otro grupo examina al sector real de la EPS desde los estudios cuantitativos con el objetivo de determinar rasgos o características clave de este sector. (Aldas et al., 2022; Benaviddes et al., 2018; Burgos & Falconi, 2017; Hidalgo Romero & Aldas Vargas, 2022; Morales-Urrutia et al., 2021).

TRANSIÇÃO DIGITAL, VERDE E INCLUSIVA NA ECONOMIA SOCIAL – O CASO DA APPC

Ana Rita Oliveira e SILVA, Ana Rita Pinto MACEDO, Joana Filipa Maia SOARES, Susana Jacinta Queirós BERNARDINO: ISCAP, Polytechnic of Porto

RESUMO

A capacidade de adaptação das organizações nunca foi tão valorizada como atualmente e é essencial para a sobrevivência, o desenvolvimento e o sucesso das organizações. Ao longo das últimas décadas as transformações que temos presenciado no planeta são inúmeras e, consequentemente, a transição digital, verde e inclusiva é o foco das agendas de todos os países e organizações. Estas são impulsionadas a assumir um papel ativo no âmbito da responsabilidade social e ambiental. As organizações que integram a economia social procuram satisfazer as necessidades sociais, promover a coesão social e acrescentar valor económico e social junto das comunidades em que se inserem. A Associação do Porto de Paralisia Cerebral é uma entidade com uma forte vertente social e um papel de extrema relevância na integração de crianças e jovens com paralisia cerebral na sociedade. Com esta comunicação pretende-se avaliar, através de uma análise ao caso da APPC, de que forma as entidades da economia social se podem envolver em processos de transição digital, verde e transformação para uma sociedade mais inclusiva. A APPC aposta em iniciativas, intrínsecas à sua missão, que fomentam a inclusão ativa e efetiva destas crianças e jovens e tem feito esforços consideráveis no caminho para a digitalização e transição energética.

Palavras-chave: Economia Social, Digitalização, Sustentabilidade, Inclusão, Contexto Organizacional, APPC.

1. INTRODUÇÃO

O sucesso das organizações, com ou sem fins lucrativos, num mundo que tem vindo a apostar na globalização, é fortemente influenciado pela sua capacidade de adaptação. Ao longo das últimas décadas as transformações que temos presenciado no planeta são inúmeras e, consequentemente, temáticas como a transição para uma sociedade mais justa e inclusiva, o acesso transversal às tecnologias de informação e comunicação (TIC) e as alterações climáticas e a rutura dos recursos emergem nos palcos de discussão da sociedade atual. As organizações e as empresas são impulsionadas a assumir um papel ativo no âmbito da responsabilidade social e ambiental, o que implica ajustes fundamentais no seu modelo de negócio.

A economia social é sustentada por objetivos éticos, sociais e, frequentemente, ambientais, e procura, nesse sentido, satisfazer as necessidades sociais, promover a coesão social e combater a exclusão social. A Era Digital veio revolucionar o contexto organizacional e a adoção generalizada das tecnologias em todas as áreas vem acelerar e fomentar o desenvolvimento económico, bem como, a redução das desigualdades, permitindo o acesso a todo o tipo de serviços pela grande maioria da população.

No entanto, nem tudo são aspetos positivos, o crescimento económico descontrolado vivenciado ao longo de décadas, em determinadas regiões do planeta, teve impactos catastróficos na sustentabilidade dos ecossistemas. Nesse sentido, as organizações devem procurar integrar as preocupações ambientais e sociais nas suas atividades, por forma a utilizar de forma mais eficiente os recursos e melhorar a sua imagem perante a sociedade, tornando-se um exemplo a seguir por outras organizações do mesmo setor.

A Associação do Porto de Paralisia Cerebral é uma entidade integrante da economia social e com um papel de extrema relevância na integração de crianças e jovens com paralisia cerebral na sociedade. Com uma forte vertente social e um posicionamento bem definido relativamente à inclusão e participação ativa e efetiva de pessoas com deficiência na vida social, este trabalho procura perceber qual o panorama atual desta associação no que toca, não só à transição inclusiva, mas também à transição digital e verde, no contexto em que se insere, na economia social. Nesse sentido, são abordados os conceitos teóricos relativos à economia social, transição digital, verde e inclusiva, bem como, a sua aplicabilidade ao caso da APPC.

2. ENQUADRAMENTO TEÓRICO

2.1. O conceito de Economia Social

A economia social vai ocupando, cada vez mais, um lugar de destaque no seio da sociedade portuguesa e europeia. Nos últimos anos, tem havido uma melhoria substancial do seu enquadramento jurídico-legal, o que contribui para que as organizações que compõe este setor possam prosperar e desenvolver-se (Cunha, 2021).

A sua origem, historicamente, remonta à formação das primeiras associações e cooperativas na transição do século XVIII para o século XIX (Fajardo García, 2012), no entanto, este conceito foi evoluindo e incorporando outras entidades. Assim, na Europa do pós-guerra, a economia social assumiu um especial relevo na sua reconstrução, o que levou os Estados-Membros da União Europeia a incorporar o conceito nas suas políticas e práticas institucionais.

De acordo com Namorado (2017, p.1) “podemos dizer que a economia social é uma expressão que designa um espaço socioeconómico. Um espaço que é primordialmente um conjunto de organizações, mas que abrange também um leque de práticas que o integram apenas em função da sua própria natureza”. Segundo o autor (Namorado, 2017, p.2), “a economia social é, no essencial, uma congregação de dinâmicas e movimentos sociais gerados por certos tipos de entidades, historicamente existentes, que se agruparam em função de uma partilha de objetivos e de uma comunidade de características identitárias”. É neste pressuposto que assenta o interesse público da economia social.

Com a entrada em vigor da Lei de Bases da Economia Social são salientados os principais critérios que delimitam o conceito de economia social, como o desenvolvimento de uma atividade que vise a prossecução do interesse geral da sociedade, através da prossecução dos interesses dos seus membros, utilizadores e beneficiários, quando socialmente relevantes. É, assim, atribuído um cariz económico-social a este conceito, acabando por delimitas entidades que podem, ou não, ser incluídas (Cunha, 2021).

As organizações que integrem a economia social devem procurar satisfazer as necessidades sociais e promover a coesão social e, ao mesmo tempo, combater a exclusão social, sendo, assim, essencial uma visão democrática e participada da organização. Em suma, as organizações de economia social não são movidas por objetivos económicos e interesses individuais, mas sim acrescentar valor económico e social junto das comunidades em que se inserem.

2.2. O papel da Economia Social na Transição Social e Inclusiva

A economia social é sustentada por objetivos éticos, sociais e, frequentemente, ambientais, e procura fomentar a solidariedade, a autonomia, o empoderamento individual e coletivo, bem como, condições de trabalho justas e inclusivas. As entidades da economia social assumem um papel preponderante na construção de uma sociedade mais inclusiva, que não deixe ficar ninguém para trás. É nesse sentido que organizações sociais trabalham, frequentemente, com indivíduos de comunidades com várias carências identificadas, promovendo a criação de emprego e proteção social, facilitando-lhes a sua reintegração na sociedade (Goodwin Brown et al., 2020). Estas organizações são, muitas vezes, vistas como parceiros-chave na implementação de políticas sociais em vários contextos e devem ser considerados exemplos a seguir por organizações com fins lucrativos dos vários setores.

Apesar dos avanços das últimas décadas, existem, ainda, muitos desafios pela frente. Como consequência, cada país deve ser capaz de encontrar soluções que fomentem o desenvolvimento económico de forma ambientalmente sustentável e socialmente inclusiva (ZAPATA, 2011). Esta transição justa e inclusiva deve ser encarada como uma prioridade pelos governantes nacionais e regionais.

2.3. O Poder da Transição Digital

A Era Digital caracteriza-se por uma facilidade em adquirir e partilhar informação de forma instantânea, por e com qualquer pessoa, em qualquer parte do mundo. O digital e as tecnologias emergentes vieram revolucionar o contexto organizacional, facilitando processos já existentes e criando processos totalmente novos, antes inimagináveis.

A comunicação é realizada através de dispositivos eletrónicos, o que permite a interação com quem quiser, independentemente da distância, o que, inevitavelmente, acelera as práticas e processos, alterando os conceitos de tempo e de espaço previamente estabelecidos (Fidalgo et al., 2022).

Apesar de nem tudo serem aspetos positivos nesta transição digital, acredita-se, por um lado, que o acesso transversal às tecnologias de informação e comunicação (TIC) é capaz de impulsionar o desenvolvimento económico e a redução das desigualdades, pois permite o acesso a serviços que, de outra forma, continuariam indisponíveis para grande parte da população (WEISS, 2019).

A capacidade de adaptação das organizações nunca foi tão valorizada como atualmente, exigindo uma constante atualização e aprendizagem por parte dos gestores e dos seus subordinados, em prol da sobrevivência. A transição digital deve ser um processo planeado, que permita adaptar as TIC ao atual modelo de negócio e encontrar um equilíbrio entre este novo paradigma e os valores da organização, alinhando, assim, todos os níveis organizacionais.

A transformação digital poderá trazer diversas vantagens para as organizações, nomeadamente, a minimização do tempo de resposta e a possibilidade de um serviço mais rápido e totalmente personalizado, adaptado às necessidades específicas de cada cliente, o que permite a criação de um vínculo cada vez mais próximo com o mesmo.

2.4. A Transição Verde da Sociedade e das Organizações

Os problemas ambientais e sociais, nomeadamente, as alterações climáticas e o consumo excessivo de recursos naturais, ao longo das últimas décadas, levantaram diversas questões. A sustentabilidade e o desenvolvimento sustentável são temáticas que, por consequência, emergem nos palcos de discussão da sociedade atual.

O elevado e, de certa forma, descontrolado crescimento económico em determinadas regiões do planeta levou à subcarga dos recursos, afetando, diretamente, a sustentabilidade dos ecossistemas. Já nas décadas de 60 e 70 existia uma consciência e consequente preocupação das implicações que o contínuo estilo de vida da população iriam provocar (Fidalgo et al., 2022). Em 1992, na Conferência das Nações Unidas sobre o Meio Ambiente e o Desenvolvimento, foi definido como prioridade o «desenvolvimento que satisfaz as necessidades do presente sem comprometer a capacidade de as gerações futuras satisfazerem as suas próprias necessidades».

Em 2000, na cimeira da Organização das Nações Unidas (ONU) em Nova Iorque, os líderes mundiais aprovaram a Declaração do Milénio, um compromisso de contribuírem para a segurança, o acesso à educação, a equidade e a erradicação da pobreza. Foram, então, estabelecidos oito Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS). Já em 2015, um dos anos mais significativos nesta área, foi aprovada a Agenda 2030, na qual foram estabelecidos dezassete novos ODS, com vista à erradicação da pobreza e ao desenvolvimento económico, social e ambiental à escala global, protegendo o ambiente e combatendo, assim, as alterações climáticas. Para além disso, os estados-membros da União Europeia assinaram o Acordo do Paris, que visa a redução a longo prazo das emissões e da utilização de combustíveis fósseis.

Neste sentido, existem práticas de desenvolvimento sustentável que as organizações devem adotar e todos os intervenientes devem estar envolvidos nessa transição, incluindo fornecedores e prestadores de serviços (Fidalgo et al., 2022).

A crescente preocupação da sociedade com o equilíbrio entre o desenvolvimento económico e o meio ambiente é uma das premissas externas que conduz as organizações a potenciar o seu desenvolvimento «dentro das fronteiras planetárias dos sistemas naturais e ecológicos», forçando-as a alterar, gradualmente, os seus valores (Fonseca, 2015).

Atualmente, as organizações procuram integrar as preocupações ambientais e sociais nas suas atividades, por forma a reduzir custos, utilizar de forma mais eficiente os recursos e melhorar a sua imagem perante a sociedade, tornando-se um exemplo a seguir por outras organizações do mesmo setor.

3. METODOLOGIA

Para dar resposta ao principal objetivo desta investigação procedeu-se a um estudo empírico, sob a forma metodológica de estudo de caso. Para recolha de informação referente ao estudo foi realizada uma análise interna da APPC, através de documentos oficiais, nomeadamente, as suas Políticas de Responsabilidade Social, de Inclusão e Participação e de Voluntariado e o Planeamento Estratégico Trienal para 2021-2023, garantindo-se a fiabilidade e correção dos dados; e uma conversa informal com um dos colaboradores da instituição, permitindo esclarecer dúvidas e aprofundar alguns temas não explícitos na página online da associação.

4. RESULTADOS E DISCUSSÃO

4.1. A Associação do Porto de Paralisia Cerebral

A Associação do Porto de Paralisia Cerebral (APPC) é uma organização sem fins lucrativos, que pretende responder às dificuldades sentidas por crianças e jovens com paralisia cerebral. É, desta forma, responsável por um grande desenvolvimento nesta área e oferece diversos tipos de serviços. Foi fundada em Lisboa, a 26 de julho de 1960, com Estatutos aprovados pelo Ministério da Saúde e Assistência, nessa data, tendo sido considerada Pessoa Coletiva de Utilidade Pública e Administrativa, com apoio da Fundação Calouste Gulbenkian.

A APPC procura ser uma entidade de referência na economia social, na inovação das práticas de intervenção e gestão sustentável. A sua missão passa por ser o parceiro especialista na prestação de serviços de excelência pela diversidade humana e apoiar projetos de vida. A associação resume quatro valores fundamentais na sua gestão: a autodeterminação, a paixão, a pertença e o compromisso (APPC, 2016b).

4.2. A APPC e a Inclusão Social

De acordo com a sua Política de Inclusão e Participação, a inclusão é «a aceitação da diversidade e individualidade humana onde o ambiente se modifica, se adapta e se constrói física e socialmente para que cada pessoa exerça o direito de contribuir com o melhor de si para um bem comum» (APPC, 2016a, p.1). Neste sentido, APPC considera que cada cliente tem a capacidade de decidir livremente o seu projeto de vida, facilitandolhe o acesso aos recursos necessários para as suas próprias escolhas, potenciando, assim, a sua participação ativa e efetiva na sociedade, a qual só é possível através de uma inclusão plena.

Apesar dos esforços da associação e das entidades regulamentadoras, no ano de 2022, através de um maior financiamento por parte do Estado e o patrocínio por entidades governamentais, como a Câmara Municipal de Gondomar, a Junta de Freguesia de Paranhos, e a União de Freguesias de Gondomar, Valbom e Jovim, de diversas atividades desenvolvidas, existem, ainda, alguns entraves à inclusão de cidadãos com paralisia cerebral na sociedade. De entre os demais, destaca-se a diminuição das oportunidades de acesso ao emprego para as pessoas com deficiência e incapacidade face ao aumento dos níveis de desemprego; o desequilíbrio financeiro decorrente de diminuição das participações familiares, também por consecutivas desistências de frequência de serviços; as constantes limitações e demoras no processo de apreciação e deferimento por parte do Instituto da Segurança Social, no que respeita ao produto de apoio; e a escassa oferta de formação nas áreas da adaptação automóvel e das acessibilidades.

No Planeamento Estratégico Triannual para 2021-2023, é definido pela APPC que todos os colaboradores devem frequentar, pelo menos, uma ação de formação especializada sobre projetos de vida, participação, capacitação ou inclusão social. Este objetivo visa promover, em cada serviço, a sensibilização dos colaboradores para a inclusão social, bem como, a disseminação de boas práticas sobre atitudes facilitadoras da participação ou autodeterminação (APPC, 2020b). Em adição, a associação compromete-se a manter a construção de planos individuais com a participação dos clientes e das famílias, refletindo os seus respetivos projetos de vida e pretende, assim, promover a autodeterminação das pessoas com deficiência e incrementar a sua capacidade de inserção na sociedade a médio-longo prazo, fomentando, em consequência, a coesão social e combate à exclusão social (APPC, 2020b).

Na sua Política de Voluntariado, a situação inversa: a inclusão de qualquer pessoa que pretenda desempenhar funções de voluntariado na associação, por forma a «complementar e qualificar as ações diárias dos colaboradores, (...)» num espírito solidário, de proximidade e de gratuidade do tempo despendido» por forma a «complementar e qualificar as ações diárias dos colaboradores». (APPC, 2016c).

Para além disto, a APPC desenvolve diversas ações de voluntariado com os seus clientes, permitindo que eles estejam envolvidos regularmente em atividades da sociedade e que experienciem situações da vida real sem estarem presos ao estigma social existente. Estas ações potenciam o contacto entre indivíduos com paralisia cerebral e indivíduos sem deficiência e a aceitação de ambos em ambiente social. Em adição, a APPC desenvolve várias atividades (desportivas, musicais e de relaxamento) pontuais, mas regulares, que envolvem indivíduos com paralisia cerebral, bem como, indivíduos sem deficiência, promovendo a interação entre ambos e a inclusão. O desenvolvimento destas atividades é, sem dúvida, um fator motivacional no que toca à integração de pessoas com deficiência na sociedade e o seu futuro como individuo participante da mesma. Este é um objetivo com tremendos obstáculos pelo caminho, mas que permite acrescentar valor económico e social junto das comunidades.

Por último, é de salientar a inclusão de pessoas com paralisia cerebral na Direção da associação, como é o caso-exemplo do Presidente Abílio Manuel Saraiva da Cunha. O posicionamento e os valores da APPC não estão descritos apenas nos seus documentos, são, também, postos em prática no seu quotidiano e no processo de tomada de decisões, privilegiando a igualdade de oportunidades em ambiente profissional. É possível compreender que a inclusão plena num projeto de tamanha dimensão é possível e que, quando assim o é, a qualidade do trabalho não é, de todo, afetada. Tal vai de encontro ao estabelecido na Política de Recursos Humanos da instituição, a qual defende a «diversidade da força de trabalho como fator determinante da abrangência do serviço prestado» (APPC, 2020a, p.1).

4.3. A APPC e a Transição Digital

A APPC reconhece a importância da transição digital no mundo atual e, como tal, é declarada, no seu Planeamento Estratégico Triannual para 2021-2023, a sua pretensão em investir na atualização e aquisição de novas ferramentas tecnológicas. A adoção das TIC no seu quotidiano, principalmente aquando e após a pandemia por COVID-19, é fundamental para o seu desenvolvimento e cumprimento dos objetivos definidos. Esta alteração veio contribuir para a continuidade do serviço

em contexto pandémico e, mesmo agora, numa altura em que a situação se encontra praticamente normalizada, a percentagem de consultas e reuniões online permanece elevada. A digitalização da associação permite a contínua satisfação das necessidades dos seus clientes, a diminuição do tempo de resposta, o ajuste do horário de atendimento mediante as restrições do cliente e a total personalização do serviço prestado.

Apesar desta adaptação, a transição digital da APPC está longe de estar concluída. Em 2021, os donativos e mecenatos ficaram aquém em 67% do valor monetário estimado em orçamento. Nesse sentido, é um dos objetivos da APPC, definido no Planeamento Estratégico Trienal para 2021-2023, aumentar este valor, através do desenvolvimento de um plano de marketing e comunicação, que permita o aumento da presença digital da associação, tendo em vista uma maior angariação de fundos (APPC, 2020b).

Sabemos que, nesta Era Digital, é fundamental estabelecer uma presença digital, a condição essencial para afirmar o seu posicionamento e a sua comunicação no ambiente digital e chegar a uma maior percentagem da população. Para além disso, será possível enriquecer as relações com os seus stakeholders e, potencialmente, conduzir a um maior número de clientes, parcerias e colaborações. O desenvolvimento de um plano de marketing e comunicação bem definidos pode ser uma estratégia importante para conquistar novos parceiros e financiadores, que se identifiquem com a missão da instituição e reconheçam, mais facilmente, o seu valor.

A presença digital é um mecanismo importante para fortalecer a imagem da APPC e aumentar a sua visibilidade no panorama nacional, através da divulgação da sua missão e objetivos, das suas ações e das atividades do quotidiano da instituição.

4.4. A APPC e a Transição Verde

A transição digital é, também, um catalisador poderoso da transição energética, uma das principais problemáticas relativas às alterações climáticas. Nesta vertente, A APPC associa-se a projetos importantes na área da reutilização de materiais, como a recolha de rolas de plástico para a produção posterior de cadeiras de rodas. Para além disso, a APPC é parceira da Lipor - Associação de Municípios para a Gestão Sustentável de Resíduos do Grande Porto, tendo sido distinguida com o “Coração Verde” do projeto “Geração +”, por reconhecimento das boas práticas ambientais implementadas na instituição. Além desta parceria constante entre as duas associações, a APPC tem vindo a desenvolver várias ações ao longo dos anos que promovem a reutilização e a utilização consciente de recursos, como a “oficina dos brinquedos”, na qual os voluntários reconstróem brinquedos através de outros antigos ou estragados, dando-lhes uma nova vida; ou ações de sensibilização de poupança energética dentro da própria associação, por entre os seus colaboradores e clientes.

5. CONCLUSÕES

O presente trabalho tinha como objetivo compreender a situação atual da APPC no que toca à sua transição digital, verde e inclusiva e a forma como tem trabalhado no sentido de uma transição plena e completa. A APPC é uma entidade da economia social nacional, que se baseia em princípios éticos que potenciam o bem-estar geral da sociedade. Neste sentido, a associação apresenta uma

presença forte na luta pela coesão social e a inclusão ativa e efetiva de indivíduos com paralisia cerebral na vida social.

A capacidade de adaptação é essencial para a sobrevivência e desenvolvimento das organizações, e as organizações sem fins lucrativos não são exceção. Assim, a APPC tem encaminhado os seus esforços para uma transição digital planeada e completa, potenciando os seus serviços e contribuindo, ao mesmo tempo, para a redução das desigualdades sociais e para a transição energética.

Tal como afirma Pereira, «cada vez mais as empresas têm vindo a tomar consciência que não estão sós e mais que isso, que fazem parte da sociedade» (Pereira, 2016, p.38). A transição verde e energética das organizações tem implicações poderosas na sustentabilidade do planeta e, como tal, esta deve ser uma prioridade para a APPC, por forma a contribuir, ainda mais, para o importante papel desempenhado pela economia social em Portugal e, assim, acrescentar valor social e económico junto da sociedade portuguesa.

Referências Bibliográficas/Bibliografia

APPC. (2016a). Política de Inclusão e Participação. Associação do Porto de Paralisia Cerebral. Disponível em https://www.appc.pt/politicas/pol_015_00_InclusaoParticipacao.pdf

APPC. (2016b). Política de Responsabilidade Social. Associação do Porto de Paralisia Cerebral. Disponível em <https://www.appc.pt/politicas/PoliticaResponsabilidadeSocial.pdf>

APPC. (2016c). Política de Voluntariado. Associação do Porto de Paralisia Cerebral. Disponível em <https://www.appc.pt/politicas/PoliticaVoluntariado.pdf>

APPC. (2020a). Política de Recursos Humanos. Associação do Porto de Paralisia Cerebral. Disponível em https://www.appc.pt/politicas/pol_013_01_RecursosHumanos.pdf

APPC. (2020b). Planeamento Estratégico Trienal para 2021-2023. Associação do Porto de Paralisia Cerebral. Disponível em https://www.appc.pt/planos_relatorios/Planeamento_Estrategico_2021_23.pdf

Cunha, R. F. S. da. (2021). O Papel da Economia Social no Combate à Pobreza Energética. A Coopérnico como estudo de caso. Instituto Superior de Contabilidade e Administração do Porto.

Fajardo García, I.-G. (2012). El fomento de la “economía social” en la legislación española. REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos, 107(0). https://doi.org/10.5209/rev_REVE.2012.v107.38747

Fidalgo, A., do Céu Lopes, M., Moreira, M. I., & Coelho, M. (2022). Transformação Verde e Digital para a Internacionalização como Resposta aos Impactos da Crise dos Stakeholders. Portuguese Journal of Finance, Management and Accounting, 8(15).

Fonseca, M. C. R. (2015). Sustentabilidade Corporativa: práticas de Sustentabilidade e Performance Sustentável no Sector das TIC. Instituto Superior de Economia e Gestão da Universidade de Lisboa.

Goodwin Brown, E., Schröder, A., Bachus, K., & Bozkurt, Ö. (2020). The social economy: a means for inclusive & decent work in the circular economy? The social economy: a means for inclusive & decent work in the circular economy?

Namorado, R. (2017). O que é a economia social. *Economia Social em Textos*, 1.

Pereira, I. (2016). A Responsabilidade Social das Empresas e o seu Impacto. *Escola de Ciências Sociais e Humanas*.

WEISS, M. C. (2019). Sociedade sensoriada: a sociedade da transformação digital. *Estudos Avançados*, 33(95), 203–214. <https://doi.org/10.1590/s0103-4014.2019.3395.0013>

ZAPATA, C. (2011). O papel do crescimento inclusivo para a economia verde nos países em desenvolvimento. *AMBIENTAL*, 71.

DESENVOLVIMENTO E IMPLEMENTAÇÃO DO BALANCED SCORECARD NAS ORGANIZAÇÕES SOCIAIS

Sandra SANTOS, Susana Jacinta Queirós BERNARDINO: CEOS, Politécnico do Porto

Resumo

O presente trabalho visa analisar as vantagens que o Balanced Scorecard é capaz de oferecer às organizações sociais, enquanto ferramenta de gestão estratégica. Esta comunicação, após uma breve revisão de literatura, pretende-se, com a comunicação, compreender o desenvolvimento e implementação do Balanced Scorecard em organizações sociais. Mais concretamente, pretende-se analisar como foi reconhecida a necessidade de desenvolvimento desta ferramenta estratégica, quais os principais intervenientes envolvidos, como foi desenvolvido o processo de divulgação, vantagens e limitações percebidas, implicações para o dia a dia da organização social, e por fim, recomendações para outras entidades que pretendem desenvolver esta ferramenta no futuro.

Para o efeito, a comunicação faz uso de uma metodologia qualitativa, de natureza exploratória, através de entrevistas semi-estruturadas a reponsáveis por duas organizações sociais. Os principais resultados obtidos indicam que é uma mais-valia a implementação do BSC nas Organizações Sociais, pois durante o seu processo de desenvolvimento permite o envolvimento de todos os colaboradores, desde a gestão de topo ao porteiro. É uma da ferramenta fácil compreensão, e constitui um elemento fundamental para comunicar e avaliar a estratégia a toda a organização.

Palavras-Chave: Balanced Scorecard, Organização Social, Estratégia.

Introdução

Nos dias de hoje as organizações sociais deparam-se com inúmeros desafios que as obriga à procura de novas ferramentas que auxiliem a uma gestão mais eficiente. Uma dessas ferramentas é o Balanced Scorecard (BSC), uma ferramenta de gestão estratégica, originária do setor empresarial que tem vindo progressivamente vindo a ser adaptada e utilizada no setor social.

Com este trabalho pretende-se compreender o processo de desenvolvimento e implementação desta ferramenta de gestão nas organizações sociais, na perspetiva de responsáveis por entidades sociais que já desenvolverem este processo.

Para o efeito, num primeiro momento é efetuado o enquadramento teórico, onde se abordam e se explicam os fundamentos do BSC, desafios e potencialidades no seu uso, bem como a implementação do BSC nas organizações sociais. De seguida, apresenta-se a metodologia utilizada, principais resultados obtidos e conclusões.

Enquadramento teórico

1.1. Sobre o Balanced Scorecard

O Balanced Scorecard foi criado em 1990, a partir de um estudo desenvolvido pelo professor Robert Kaplan da Universidade de Harvard e por David Norton, um consultor de Boston. Estudo esse que demonstrou que os indicadores financeiros (tradicionais) utilizados pelas organizações há vários anos, na perspectiva de controlo de gestão, apresentavam limitações face à necessidade de as organizações terem de criar valor para o seu cliente com base nos seus ativos intangíveis, tais como: os seus processos internos, capacidade de gestão, sistemas de informação, o serviço prestado aos seus clientes, etc. Kaplan e Norton (1992) definem o Balanced Scorecard (BSC) como uma ferramenta de gestão que procura dar uma visão global e integrada do desempenho organizacional de acordo com diferentes dimensões, nomeadamente, dimensões financeiras e não financeiras. Estas perspetivas compreendem fatores intangíveis considerados essenciais para um bom desempenho futuro, permitindo capturar uma visão mais completa da organização e do seu desenvolvimento futuro (Vieira, 2019).

Segundo Oliveira e Rua (2021, p. 17) “o Balanced Scorecard é uma ferramenta estruturada de gestão que permite traduzir a estratégia da organização num conjunto completo e integrado de medidas e indicadores financeiros e não financeiros de desempenho”.

Gonçalves (2014) refere que o BSC é uma ferramenta de gestão que procura traduzir a missão, os valores, a visão e a estratégia de uma organização em objetivos e indicadores de performance, distribuídos pelas suas quatro perspetivas. Conceitos esses que representam os quatro pilares do BSC, tal como se sistematiza de seguida.

- A Missão: Este pilar deve traduzir os objetivos gerais da organização e a razão de ser da sua existência, bem como orientar os seus colaboradores sobre qual é o verdadeiro significado da organização (Werner, 2012).
- Os Valores: Neste pilar são representadas as crenças, crenças essas que vão definir a perceção do que é certo ou errado, justo ou injusto. Uma organização tem de definir esses tipos de valores para poder ter sucesso (Werner, 2012).
- A Visão: Neste pilar os responsáveis da organização devem desenvolver uma visão sobre o futuro da mesma, representada por um conjunto de intenções e aspirações para onde a organização pretende ir, e como pode vir a ser (Werner, 2012).
- A Estratégia: Surge como o principal pilar do BSC, pois define as prioridades, relativamente a cada uma das perspetivas direcionando os recursos necessários (Gonçalves, 2014).

Muitos são os autores que defendem o sucesso deste modelo de gestão, não só os seus criadores (Kaplan e Norton, 1996), mas também outros (Niven, 2008), que advertem que para que para o BSC possa produzir sucesso, dever ser adaptado à realidade de cada organização.

De acordo com Pinto (2009) a filosofia do BSC assenta na estratégia das organizações, apoiada por quatro perspetivas (figura 1), onde são fixados objetivos que têm de funcionar de forma integrada, estabelecendo relações de causa-efeito entre todas as perspetivas. Segundo o autor, qualquer dos objetivos que não forem atingidos numa dessas perspetivas irá originar diminuição de eficiência numa ou noutras perspetivas, provocando um desequilíbrio do BSC e, conseqüentemente, provocando alterações no caminho estratégico e no cumprimento da

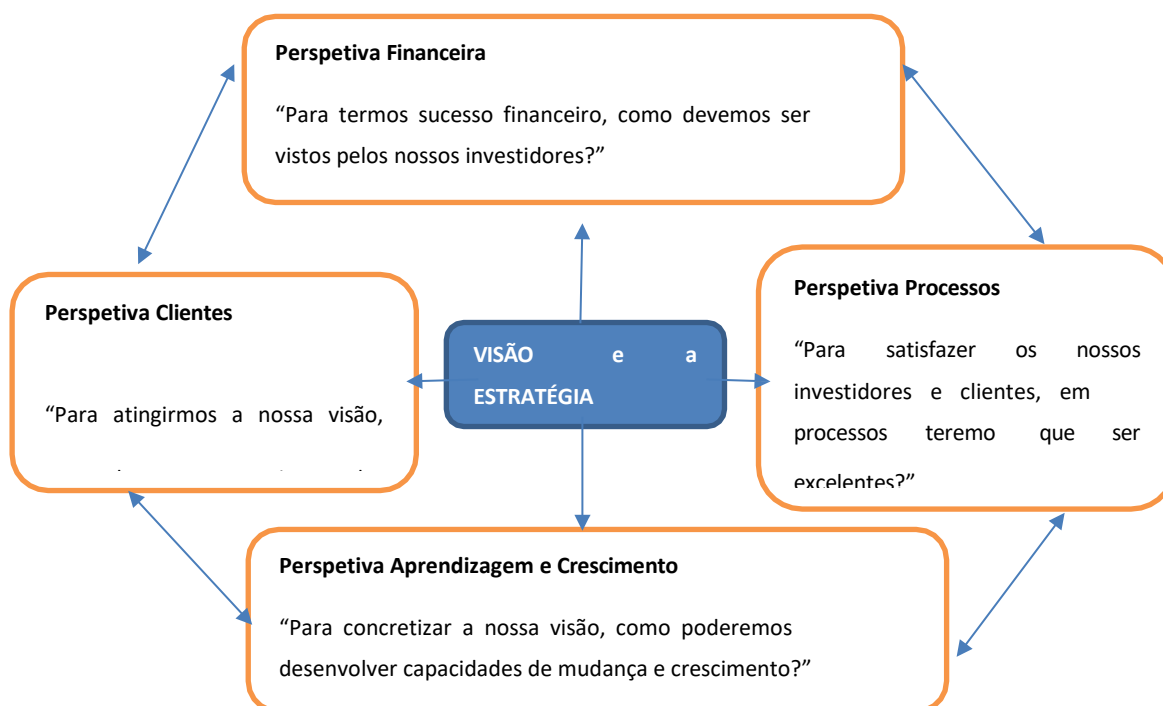
missão da organização.

Pinto refere que o objetivo do modelo é permitir dar resposta a quatro questões básicas como é apresentado na figura 1.

- Perspetiva Financeira – “Para termos sucesso financeiro, como deveremos ser vistos pelos nossos investidores?”
- Perspetiva dos Clientes – “Para atingirmos a nossa visão, como deveremos ser vistos pelos nossos clientes?”
- Perspetiva dos Processos Internos – “Para satisfazer os nossos investidores e clientes em que processos deveremos ser excelentes?”
- Perspetiva Crescimento e Aprendizagem – “Para concretizar a nossa visão como poderemos desenvolver capacidade de mudança e crescimento?”

Segundo o mesmo autor, no centro destas perspetivas deverá estar a Visão e a Estratégia, bem como, no seio de cada perspetiva dever-se-ão definir os objetivos estratégicos, mas apenas os críticos para a execução da estratégia, os indicadores que permitirão medir o alcance desses objetivos, as respetivas metas a atingir e a definição de iniciativas que permitirão a realização de cada objetivo.

Figura 1 - Balanced Scorecard – Modelo Original para setor Privado



Fonte: Elaboração Própria - Adaptado por (Pinto, F., p. 707)

Para Kaplan e Norton (1996), o objetivo principal do BSC está na forma como o planeamento

estratégico se alinha com as ações operacionais da organização através dos seguintes atos:

- a) Esclarecer e traduzir a visão estratégica – onde o BSC se inicia com a definição da estratégia da organização através de objetivos estratégicos específicos. Estes devem ser colocados num mapa estratégico que mostre a sua relação de causa-efeito nas diferentes perspetivas.
- b) Comunicar e associar os objetivos a indicadores estratégicos – neste ato os objetivos definidos devem ser associados a indicadores que os permitam medir, bem como todos estes elementos estratégicos deverão ser transmitidos a toda a organização;
- c) Planear e estabelecer metas alinhando iniciativas estratégicas – neste ato o BSC deve igualmente ser utilizado para introduzir a mudança organizacional, onde deverão ser estabelecidas metas que indiquem se os objetivos estão ou não a ser atingidos e, consequentemente, se a estratégia está a ser cumprida; e
- d) Aprimorar o feedback e a aprendizagem estratégica - De acordo com Kaplan e Norton, este é o aspeto mais importante e inovador de todo o BSC, o foco está na estratégia. Este materializa-se não apenas pelas medições efetuadas, mas pelas iniciativas previstas em cada um dos objetivos. Estes processos ajudam as organizações a atingirem os objetivos a longo prazo ligando-os com as ações de curto prazo.

O BSC nas Organizações Sociais (OS) foi proposto inicialmente por Kaplan e Norton em 2001, tendo a sua aplicabilidade sido moldada em função da especificidade deste tipo de organizações, uma vez que estas existem em virtude da sua missão, para mudar a sociedade e a vida das pessoas. Porém, e de acordo com Drucker (1989), essa especificidade social também poderá ser objeto de avaliação. Nas palavras do autor (Drucker, 1989, p.89), “a maioria aprendeu que precisa mais de sistemas de gestão do que as empresas da economia formal, precisamente porque não é suposto serem ‘geridas’” como forma de responder às solicitações específicas das suas envolventes, uma vez que não estão sujeitas aos constrangimentos convencionais (Oliveira & Rua, 2021).

Vários autores defendem que nas OS, a principal alteração consiste em destacar a Missão no modelo geral (Drucker, 1989; Kaplan & Norton, 2001; Moore, 2003). Dessa forma, a Missão passa a ser definida em primeiro lugar, tal como evidenciado na figura 4, uma vez que o seu objetivo é a maximização do resultado social. Por outras palavras, é a Missão que condiciona a estratégia da organização, uma vez que representa a responsabilidade para com a sociedade, a razão de ser da sua existência, e, como tal, deve ser avaliada e quantificada ao mais alto nível do BSC (Gonçalves, 2014).

Por esse motivo, uma das principais adaptações do BSC para as organizações sociais é o aparecimento da Missão no topo da sua representação. Para Pinto (2009, p.153), essa posição que a missão assume na conceção do BSC funciona como “uma quinta perspetiva abrangente, para a qual terão que convergir os objetivos, metas e iniciativas fixadas nas outras perspetivas”.

De acordo com Duarte (2014) esse posicionamento da Missão no BSC, dá significado às metas sociais que a organização espera alcançar através de uma boa performance e eficiência na gestão de recursos, em cada uma das perspetivas, que são adaptadas para

fazer face às especificidades das organizações sociais (Figura 2): utentes/clientes, nos processos internos, na aprendizagem e crescimento e na perspetiva financeira.

Figura 2 - Balanced Scorecard adaptado às Organizações Sociais



Fonte: Elaboração própria – adaptado de (Pinto, 2009)

1.2. Desafios e potencialidades associados ao BSC

Pinto (2009) refere que o sucesso do BSC é devido à sua fácil compreensão. Segundo o autor, o BSC constituía um elemento fundamental para comunicar, implementar e avaliar a estratégia através de toda a organização, e que, o modelo ajudava as organizações no alinhamento de todas as suas atividades com as suas estratégias. Esse alinhamento constitui uma das maiores vantagens do BSC.

Nas OS o BSC tem como primeiro desafio transformar os seus doadores em contribuintes contínuos. Para tal, será preciso comunicar e demonstrar que as suas contribuições são bem aplicadas. Esta situação representa um segundo desafio, que se traduz na forma como se avalia a possibilidade de os recursos estarem ou não a ser “bem aplicadas”, uma vez que “as boas intenções não substituem a gestão, a contabilidade, a avaliação do desempenho e dos resultados” (Drucker, 1989, p.89). De referir que é por este motivo que Kaplan e Norton (2001)

justificam a utilização do BSC. De referir também que, nas palavras dos autores, a ferramenta de gestão em questão, vai assegurar e facilitar a avaliação da performance não lucrativa, garantindo dessa forma o *feedback* necessário a todos os seus intervenientes. Todavia, a aplicação do BSC implicará a introdução de alterações ao modelo original (Oliveira & Rua, 2021).

Uma das vantagens do BSC é a possibilidade de combinar indicadores financeiros e não financeiros. No que concerne aos indicadores financeiros, permitem aferir se o orçamento foi cumprido ou não, e se a organização cumpriu com os resultados pretendidos. Já no que diz respeito aos indicadores não financeiros, os mesmos permitem aferir como os resultados financeiros foram atingidos, como é possível aumentar a eficiência, como é possível atingir maiores ganhos de performance, e, conseqüentemente, como melhorar no seu futuro esses resultados financeiros (Duarte, 2014).

1.3. A implementação do BSC nas organizações

Silva (2015) de acordo com Nair (2004) refere que a implementação do BSC envolve alguma complexidade, envolvendo alguns elementos-chave:

1. Identificar o propósito da organização com a missão, visão e valores;
2. Clarificar a estratégia, considerando as competências atuais e futuras da organização;
3. Dividir a estratégia em temas chave, adequados à organização;
4. Conceber mapas estratégicos, na qual se identifique as relações causa-efeito entre todas as perspetivas do modelo;
5. Desenvolver medidas de desempenho para cada perspetiva, sendo importante assegurar o equilíbrio entre as medidas concebidas nas diferentes perspetivas;
6. Construir BSC chave à volta de cada objetivo, subobjetivo e iniciativas;
7. Desagregar, em cascata os objetivos e iniciativas, através de medidas organizadas para serem usadas, partilhadas e avaliadas em períodos regulares nos diferentes níveis da organização.

Para que a sua implementação seja alcançada com sucesso, alguns autores propuseram algumas medidas. A título de exemplo, destacam-se os fatores propostos por Nair (2004, tal como citado por Silva, 2015), que segundo o autor devem ser tidos em conta na implementação do modelo:

1. Perceber em que consiste o BSC;
2. Entender o seu ciclo de aprendizagem;
3. Etapas para a sua implementação;
4. Ser tratado como um projeto;

5. Utilizar o modelo como ferramenta de facilitação; e
6. Efetuar a cascata do BSC.

Todavia, e segundo um estudo empírico sobre o BSC, Ittner e Larcker (2003) identificaram, na prática, quatro erros na sua implementação, tais como:

1. Falta de interligação entre indicadores e a estratégia da organização;
2. Inexistência de validação das relações causa-efeito;
3. Estabelecer metas mais adequadas;
4. Medição nem sempre é feita corretamente.

2. Metodologia

Nesta secção pretende-se fazer apresentar a metodologia utilizada para o desenvolvimento da comunicação, que, seguidamente, será apresentada.

Kaplan (1998, tal como citado por Coutinho, 2011) refere que a metodologia analisa e descreve os métodos, isto é, implica a utilização de técnicas “suficientemente gerais para serem comuns a um número significativo de ciências” que passam assim a constituir um método. Refere que, acima da metodologia existe o paradigma que traduz “um sistema de princípios, crenças e valores que orienta a metodologia e fundamenta as suas conceções numa dada Epistemologia” (Coutinho, 2011, p. 23).

Com esta comunicação pretende-se analisar a adoção e implementação do BSC por parte de organizações sociais.

Para a realização do presente trabalho, será utilizada uma abordagem metodológica qualitativa. Segundo Le Compte e Preissle (1993, conforme citado por Fortin, 2000), a metodologia qualitativa tem por base a perspetiva naturalista e permite “demonstrar a relação que existe entre os conceitos, as descrições, as explicações e as significações dadas pelos participantes e investigador relativamente ao fenómeno e sobre a descrição semântica”, referindo-se prioritariamente às estatísticas probabilísticas (Fortin, 2000, p. 322). A investigação tem uma natureza eminentemente exploratória. A recolha dos dados foi efetuada através de entrevistas semi-estruturadas aos responsáveis de duas organizações sociais da zona do Porto que já conceberam e implementaram o BSC na sua entidade. As entrevistas foram realizadas em março de 2023, com base num guião construído com base na revisão de literatura. De modo a assegurar o anonimato dos participantes, preservou-se a sua identidade, sendo estas denominados de instituição x e instituição y.

3. Resultados

3.1. Início do processo de desenvolvimento do BSC

Após a realização das entrevistas e olhando para as razões que levaram ao desenvolvimento do BSC, verifica-se que na instituição X, o desenho da ferramenta foi motivado pelo facto de começarem a ter uma visão mais estratégica para a estratégia da instituição e, pelo facto dos seus planeamentos estratégicos serem muito arcaicos, tal como relatado pelo colaborador A, “Planeamentos estratégicos ainda muito arcaicos, ainda pouco empresariais”. Já no que concerne à instituição Y, o desenho da ferramenta foi motivado pela necessidade de reverem a missão, visão, valores e estratégia da instituição, bem como ao nível da operacionalização sentiram que ainda existiam algumas limitações.

3.2. Principais intervenientes no desenvolvimento do BSC

As entrevistas realizadas indicam que, nas duas instituições, que o envolvimento de todos é muito importante para a realização de qualquer projeto. Relatando a colaboradora da instituição X, “na altura estavam no mestrado sobre a área Social (...), e um dos professores apresentou a ferramenta” partilharam o conteúdo na instituição, e a resposta foi, “efetivamente era algo que ia de encontro aquilo que queríamos”. A mesma posição é também identificada na instituição Y. Tal como relatado pelo colaborador B, “Estivemos a visitar todos em conjunto, foi um processo muito participado e correu muito bem”.

3.3. Processo de divulgação da ferramenta BSC aos colaboradores

Na instituição Y verifica-se que a divulgação do BSC aos colaboradores não correu conforme as expectativas dos seus responsáveis. Citando o colaborador B “foi comunicado através do plenário de trabalhadores e talvez não tenha sido a melhor estratégia, foi algo muito oral, foi muito cansativo”. O colaborador B acrescentou ainda, “as pessoas a queixarem-se, não entendo nada ou já fizemos aquilo, foi um momento muito desagradável para os colaboradores”. Porém, a instituição X relata que “foi só um cuidado maior em explicar o que eram estas novas siglas”.

3.4. Vantagens e limitações percebidas quanto à adoção do BSC

Analisando as vantagens percebidas pela adoção do BSC, verifica-se uma opinião convergente por parte das organizações em análise. Ambas as instituições consideram que é mais fácil olhar e perceber os dados, após a implementação do BSC. Já no que diz respeito aos pontos negativos as respostas divergem. Para o colaborador A merece destaque “a necessidade de mais tempo a criar e a implementar a ferramenta, explicar a toda a gente”. O colaborador B, por sua vez, considera que “algumas etapas que são quase copiar, colar de outras instituições pouco adaptadas à nossa”, chamando à atenção para a necessidade de conceção de uma ferramenta que se ajuste às especificidades da própria instituição.

3.5. Evidências no dia a dia após a implementação do BSC

De seguida procurou compreender-se as implicações da adoção do BSC para o dia a dia da organização social. Uma das evidências relatadas pela colaboradora A, foi a “obrigatoriedade desta monitorização”. Todavia o colaborador da instituição Y relatou que, e passo a citar: “conseguimos obter resultados muito mais positivos, está muito mais definido quem faz o quê”.

3.6. Recomendações para outras instituições

Por fim, pretendeu-se compreender as recomendações que estas organizações, que já implementaram o BSC, dariam a outras organizações sociais que pretendam efetuar este desenvolvimento no futuro.

Um dos entrevistados destacou a necessidade de que “consigamos olhar para estas organizações como empresas sem perder o foco no cliente, deixar de ser o assistencialista, mas ter esta proximidade na mesma”. O outro entrevistado, por sua vez, deixou como recomendação a necessidade de “ouvir o maior número de pessoas, não ouvir só as chefias” no processo de desenvolvimento e implementação do BSC.

Conclusão

O BSC é uma ferramenta de gestão estratégica que pode ser aplicada a qualquer organização, seja ela com ou sem fins lucrativos, com as devidas adaptações, naturalmente.

O BSC é uma ferramenta de fácil compreensão, e constitui um elemento fundamental para comunicar e avaliar a estratégia a toda a organização, sempre apoiado nas suas quatro perspetivas, onde são fixados objetivos que têm de funcionar de uma forma balanceada (integrada) estabelecendo relações de cauda e efeito entre todas as perspetivas.

Após um estudo empírico sobre a temática BSC, a maior vantagem na implementação do modelo, é a possibilidade de os gestores conseguirem ter uma perspetiva da performance, em simultâneo, de diversas áreas. Porém, deverá evitar-se cometer os erros relatados tanto pelos autores como pelos entrevistados.

O desenvolvimento e implementação do BSC deve envolver todos os colaboradores, desde os gestores de topo ao porteiro, permitindo dessa forma alcançar com sucesso a estratégia da organização.

Referências bibliográficas/Bibliografia

Coutinho, C. P. (2011). Metodologia de Investigação em Ciências Sociais e Humanas: Teoria e prática. Edições Almedina, S.A.

Duarte, S. (2014). Proposta de um painel de gestão estratégico numa IPSS [Porto - Faculdade de Economia do Porto]. file:///C:/Users/Utilizador/Downloads/Tese- Sonia_Duarte.pdf

Fortin, M. F. (2000). O Processo de Investigação Loures: Lusociência (2.ª). Edições Técnicas e Científicas, Lda.

Gonçalves, A. (2021). A importância da estratégia na gestão das organizações sociais: Estudo no distrito de Vila Real [Mestrado, Politécnico de Viseu - Tecnologia e Gestão de Lamego]. https://repositorio.ipv.pt/bitstream/10400.19/7086/1/tese_mestrado_Adriana%20Gon%C3%A7alves.pdf

Oliveira, A., & Rua, O. (2021). Balanced Scorecard: Teoria e Prática.

Pinto, F. (2009). Uma reflexão sobre a aplicação do Balanced Scorecard nas instituições particulares de solidariedade social (IPSS) portuguesas.

Kaplan, R.; Norton, D. (1996): "The Balanced Scorecard", Harvard Business School Press.

Silva, P. (2015). Conceção e proposta de implementação de um balanced scorecard numa união de cooperativas. <https://recipp.ipp.pt/bitstream>



LIVRO DE ATAS DO XVI CONGRESSO RULESCOOP

XVI Congresso Rulescoop

Realizado no ISCAP, Porto, Portugal
nos dias 4 e de maio de 2023

XVI Congreso Rulescoop

*Celebrado en ISCAP, Oporto, Portugal
el 4 y 5 de mayo de 2023*

XVI Rulescoop Congress

*Held at ISCAP, Porto, Portugal
on May 4th and 5th, 2023*



CEOS
EDIÇÕES



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU



CEOS.PP
CENTRO FOR ORGANISATIONAL AND
SOCIAL STUDIES OF POLYTECHNIC OF PORTO

P. PORTO
ISCAP