

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA,  
INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**

Comptes anuals abreujats  
corresponents a l'exercici 2017  
juntament amb l'informe d'auditoria  
de comptes anuals emès  
per un auditor independent

**CREACIÓ AGÈNCIA D'EMPRENEDORIA, INNOVACIÓ  
I CONEIXEMENT, S.L.**

Comptes anuals abreujats  
corresponents a l'exercici 2017  
juntament amb l'informe d'auditoria  
de comptes anuals emès  
per un auditor independent

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

**COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017:**

Balanços al 31 de desembre de 2017 i de 2016  
Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2017 i 2016  
Memòria de l'exercici 2017

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPRENEDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**  
**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

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

Als Socis de Creació Agència d'Emprenedoria, Innovació i Coneixement, S.L.

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Creació Agència d'Emprenedoria, Innovació i Coneixement, S.L. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'opinió

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

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

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

### Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

### *Reconeixement d'ingressos*

Existeix un risc d'incorrecció material en els ingressos en general, particularment en relació a que els ingressos estiguin incorrectament calculats o estiguin registrats en un període incorrecte.

En aquest cas, ens referim a:

- a) Els ingressos reconeguts per subvencions d'explotació rebudes.
- b) Els ingressos reconeguts per els encàrrecs de gestió rebuts.

En quan a les subvencions d'explotació rebudes, els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre altres, els següents:

- Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cicle de subvencions d'explotació.
- Hem revisat la documentació de les concessions rebudes de les diferents subvencions procedents de diferents entitats públiques.
- Hem analitzat la data d'inici així com la data final real o prevista de cadascun dels projectes al qual van relacionades cadascuna de les subvencions, i hem revisat en la seva majoria que les despeses incorregudes per aquests projectes siguin despesa de l'exercici.
- Hem comprovat que d'acord amb el període de meritament de les despeses dels diferents projectes subvencionats que s'han incorregut dins l'exercici, s'hagin traspasat a ingrés de l'exercici les subvencions corresponents, i en el cas de que estiguin pendents d'incórrer s'hagin periodificat els ingressos per les subvencions rebudes en un compte de passiu.

En quan als encàrrecs de gestió rebuts d'Ajuntaments, els nostres procediments d'auditoria per abordar aquest aspecte rellevant han inclòs, entre altres, els següents:

- Hem entès el disseny i la implementació operativa dels controls clau del cicle d'ingressos per encàrrecs de gestió rebuts d'Ajuntaments.
- Hem revisat la documentació relacionada amb els encàrrecs de gestió rebuts dels diferents Ajuntaments.
- Hem revisat que s'hagi realitzat el servei i en conseqüència hem comprovat que s'hagin comptabilitzat com a ingrés de l'exercici així com també que les despeses relacionades a l'encàrrec rebut s'hagin comptabilitzat dins l'exercici d'acord amb el seu meritament.

D'acord amb els procediments realitzats, no hem identificat cap evidència d'incorrecció material significativa en el reconeixement d'ingressos de l'exercici. Així mateix considerem que la informació que figura en els comptes anuals relacionada amb aquest aspecte és adequada i està d'acord amb els requeriments de la normativa comptable vigent.

### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### III

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

IV

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de la Societat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats mes significatius.

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

**VIR AUDIT, S.L.P.**  
(Inscrita al ROAC amb el nº S2077)



Ramon Riera Creus  
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el nº 17786

Vic, 1 de març de 2018



VIR AUDIT S.L.P.

Any 2018 Núm. 20/18/02370  
**CÒPIA**

Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional

**Creacció** 

Agència d'Emprenedoria,  
Innovació i Coneixement

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**

**COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017**



**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**  
**BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I DE 2016**  
(Expressats en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>Notes a la memòria</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.110.542,24</b>	<b>1.148.919,68</b>
Immobilitzat intangible	Nota 4	9.129,40	9.474,82
Immobilitzat material	Nota 5	1.100.581,09	1.138.613,11
Inversions financeres a llarg termini	Nota 6	831,75	831,75
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>720.976,28</b>	<b>1.092.250,63</b>
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>667.041,87</b>	<b>1.071.362,04</b>
Clients per prestacions de serveis	Nota 6	126.526,50	190.959,30
Altres deutors	Nota 9	540.515,37	880.402,74
Efectiu i altres actius líquids equivalents		53.934,41	20.888,59
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.831.518,52</b>	<b>2.241.170,31</b>

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**
**BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I DE 2016**

(Expressats en euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes a la memòria</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>127.601,77</b>	<b>123.784,22</b>
Fons propis	Nota 8	127.601,77	123.784,22
Capital	Nota 8.1	53.006,00	53.006,00
Reserves	Nota 8.2	70.778,22	44.764,75
Resultats de l'exercici		3.817,55	26.013,47
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>1.104.534,51</b>	<b>1.151.880,23</b>
Deutes a llarg termini	Nota 7	1.102.629,15	1.150.085,70
Passius per impost diferit	Nota 9	1.905,36	1.794,53
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>599.382,24</b>	<b>965.505,86</b>
Deutes a curt termini	Nota 7.1	198.481,31	266.155,43
Creditors comercials i altres comptes a pagar		220.232,62	215.759,44
Proveïdors i altres creditors	Nota 7.1	172.744,19	154.356,93
Deutes amb les Administracions Públiques	Nota 9	47.488,43	61.402,51
Periodificacions a curt termini	Nota 9	180.668,31	483.590,99
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>1.831.518,52</b>	<b>2.241.170,31</b>

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPRENEDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**  
**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2017 I 2016**  
(Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2017	2016
Import net de la xifra de negocis	Nota 11	377.278,40	1.257.771,68
Aprovisionaments		(338.834,09)	(482.702,23)
Altres ingressos d'explotació		716.569,20	638.074,31
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		43.630,86	49.432,51
Subvencions de explotació incorporades al resultat de l'exercici	Nota 11	672.938,34	588.641,80
Despeses de personal		(441.006,12)	(1.064.489,73)
Altres despeses d'explotació		(287.847,20)	(291.231,44)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 4 i 5	(60.768,38)	(62.860,79)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 7	43.176,95	43.176,95
Altres resultats		(55,76)	1.026,41
<b>RESULTAT D'EXPLORACIÓ</b>		<b>8.513,00</b>	<b>38.765,16</b>
Despeses financeres		(3.587,13)	(4.502,33)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(3.587,13)</b>	<b>(4.502,33)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>4.925,87</b>	<b>34.262,83</b>
Impost sobre beneficis		(1.108,32)	(8.249,36)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>3.817,55</b>	<b>26.013,47</b>

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.****MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2017****NOTA 1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT****a) Constitució i domicili social**

**Creacció Agència d'Emprenedoria, Innovació i Coneixement, S.L.** (d'ara endavant "la Societat"), va ser constituïda a Vic, província de Barcelona, el 23 de juliol de 2009. El seu domicili actual és a Carrer Doctor Junyent, 1, Vic.

**b) Activitat**

La seva activitat està emmarcada en el sector econòmic de serveis; es compon de:

- La promoció econòmica de la ciutat de Vic, la comarca d'Osona i el seu entorn territorial.
- La realització d'activitats formatives en matèria de promoció de l'ocupació, formació laboral i empresarial.
- La gestió de programes de foment de l'ocupació i desenvolupament econòmic promoguts per institucions públiques o privades.
- El disseny, la programació, la gestió i l'execució de les actuacions municipals relacionades amb la Inserció i la formació laboral, la creació d'ocupació i la lluita contra l'atur.
- La informació empresarial i realització de programes que suposin la millora de l'estructura econòmica, especialment aquells que incideixen en l'àmbit de les empreses.
- Impulsar polítiques industrials i d'emprenedoria.
- La realització d'estudis de caràcter econòmic i propostes de planificació estratègica.

L'exercici social de la Societat comença l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre de cada any. En la resta de notes d'aquesta memòria, cada vegada que es faci referència a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2017".

**c) Règim legal**

La Societat es regeix pels seus Estatuts Socials i per la vigent Llei de Societats de Capital.

## **NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **a) Imatge fidel**

Els comptes anuals de l'exercici 2017 han estat obtinguts a partir dels registres comptables de la Societat i s'han formulat d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, aplicant les modificacions introduïdes al mateix pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, i pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

### **b) Principis comptables aplicats**

Els comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables establerts en el Codi de Comerç i en el Pla General de Comptabilitat.

### **c) Moneda de presentació**

D'acord amb la normativa legal vigent en matèria comptable, els comptes anuals es presenten expressats en euros.

### **d) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat. En els presents comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en els mateixos, i que, bàsicament, es refereixen a l'avaluació de les pèrdues per deteriorament de determinats actius, a la vida útil dels actius no corrents i a la probabilitat d'ocurrència de provisions, al càlcul de valors raonables i valors de mercat i a la recuperabilitat d'actius per impostos diferits.

Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-los en propers exercicis. En aquest cas, es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys.

### **e) Principi d'empresa en funcionament**

No existeixen incerteses significatives ni aspectes sobre el futur que puguin dur associat un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius en l'exercici següent. Per tant, els comptes anuals a 31 de desembre de 2017, s'han preparat d'acord amb el principi d'empresa en funcionament, que implica que les operacions futures de la Societat es desenvoluparan en condicions normals.

**f) Comparació de la informació**

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 es presenten de forma comparada amb els corresponents de l'exercici anterior. No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals amb els de l'exercici precedent tenint en compte que per l'exercici 2016, s'han reclassificat saldos pendents de cobrament corresponents a les encomanes de gestió rebudes d'Ajuntaments com a "Clients per prestacions de serveis" per un import total de 96.931,02 euros mentre que en l'exercici anterior es trobaven classificats com a "Altres Deutors".

**g) Agrupació de partides**

A efectes de facilitar la comprensió del balanç, del compte de pèrdues i guanys, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els anàlisis requerits en les notes corresponents de la memòria.

**h) Elements recollits en diferents partides**

No existeixen elements patrimonials de naturalesa similar registrats en diferents partides del balanç de situació.

**i) Canvis en criteris comptables**

Durant aquest exercici no s'han produït canvis de criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

**j) Correcció d'errors**

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior.

**k) Comptes anuals abreujats**

D'acord amb la legislació mercantil vigent, la Societat presenta comptes anuals abreujats. En conseqüència, no s'inclou l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu ni tampoc s'inclou l'informe de gestió.

### **NOTA 3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per l'exercici 2017, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

#### **a) Immobilitzat intangible**

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoraran pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció, minorat per la corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que, si escau, hagin experimentat.

#### **Propietat industrial**

Correspon a les despeses de desenvolupament capitalitzades per les quals s'ha obtingut la corresponent patent o similar, i inclouen els costos de registre i formalització de la propietat industrial, així com els costos d'adquisició a tercers dels drets corresponents.

S'amortitzen linealment durant la seva vida útil, a raó d'un 10 % anual i són objecte de correcció valorativa per deteriorament.

#### **Aplicacions informàtiques**

La Societat registra en aquest compte els costos incorreguts en l'adquisició i desenvolupament per la pròpia empresa de programes d'ordinador, inclosos els costos de desenvolupament de les pàgines web, i es reconeixen en la mesura que compleixen les condicions exposades per a les despeses de desenvolupament. Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren. L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza aplicant el mètode lineal durant un període de 3 anys.

#### **b) Immobilitzat material**

L'immobilitzat material es troba valorat pel seu preu d'adquisició o cost de producció, net de la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

El preu d'adquisició o cost de producció inclou, si s'escau, les despeses financeres corresponents a finançament extern meritades durant el període de construcció o fabricació fins a la posada en condicions de funcionament d'aquells actius que necessitin més d'un any per estar en condicions d'ús.

Les despeses de conservació i manteniment incorregudes durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material, que representen un augment de la capacitat, productivitat o un allargament de la vida útil, es capitalitzen com a major valor dels corresponents béns, una vegada donats de baixa els valors comptables dels elements que hagin estat substituïts.

L'immobilitzat material, net si escau del valor residual del mateix, s'amortitza linealment en funció dels anys de vida útil estimada que constitueixen el període en el qual la Societat espera utilitzar-los, segons el següent quadre:

	Percentatge anual	Anys de vida útil estimats
Construccions	2 - 2,5	50 - 40
Instal·lacions tècniques	5	20
Utilitatge	12	8,33
Altres instal·lacions	10	10
Mobiliari	10	10
Equips informàtics	25	4
Altre immobilitzat material	15 - 100	6,67 - 1

Les inversions realitzades per la Societat en locals arrendats, que no són separables de l'actiu arrendat, s'amortitzen en funció de la seva vida útil que correspon a la menor entre la durada del contracte d'arrendament inclòs el període de renovació, quan existeixi evidència que suporti que aquesta es produirà, i la vida econòmica de l'actiu.

Al tancament de l'exercici, la Societat avalua si existeixen indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries. S'entén que existeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera al seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les correccions valoratives per deteriorament dels elements de l'immobilitzat material, així com la seva reversió quan les circumstàncies que les van motivar deixen d'existir, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

### **c) Arrendaments**

Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al compte de pèrdues i guanys.

### **d) Actius i passius financers**

Els actius i passius financers utilitzats per la Societat, a efectes de la seva valoració, es classificaran en alguna de les següents categories:

#### **Préstecs i partides a cobrar i dèbits i partides a pagar**

##### **Préstecs i partides a cobrar**

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i



- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

### Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els crèdits i dèbits amb venciment no superior a un any que es van valorar inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per aquest import, llevat, en el cas de crèdits, que s'haguessin deteriorat.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els crèdits i dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, l'import del qual s'espera rebre o pagar en el curt termini, es valoressin pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no resulti significatiu.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit, s'ha deteriorat, és a dir, si existeix evidència d'una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs. La pèrdua per deteriorament correspon a la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima que generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Les correccions de valor, així com en el seu cas la seva reversió, es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

### **Baixa d'actius financers**

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

### **Baixa de passius financers**

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

### **Fiances lliurades**

Les fiances lliurades per arrendaments operatius es valoren per l'import lliurat, que no difereix substancialment del seu valor raonable.

## **Fiances rebudes**

Les fiances rebudes per arrendaments operatius es valoren per l'import rebut, que no difereix substancialment del seu valor raonable.

### **e) Classificació de Saldos per venciments**

La classificació entre corrent i no corrent es realitza tenint en compte el termini previst pel venciment, alienació o cancel·lació de les obligacions i drets de les societats. Es considera no corrent quan és superior a dotze mesos comptant a partir de la data de tancament de l'exercici.

### **f) Impost sobre beneficis**

La despesa per impost sobre beneficis de cada exercici recull tant l'impost corrent com els impostos diferits, si procedeix.

L'import per impost corrent és la quantitat a satisfer per la Societat com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost.

Les diferències entre el valor comptable dels actius i passius i la seva base fiscal, generen els saldos d'impostos diferits d'actiu o de passiu que es calculen utilitzant els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió.

Les variacions produïdes en l'exercici en els impostos diferits d'actiu o passiu es registren en el compte de pèrdues i guanys o directament en el patrimoni net, segons correspongui.

Es reconeix el corresponent passiu per impost diferit per totes les diferències temporànies imposables. A la vegada, els actius per impost diferit es reconeixen únicament en la mesura que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius. Sempre que es compleixi aquesta condició es reconeix un actiu per impost diferit:

- a) Per les diferències temporànies deduïbles;
- b) Pel dret a compensar en exercicis posteriors a les pèrdues fiscals;
- c) Per les deduccions i altres avantatges fiscals no utilitzades, que quedin pendents d'aplicar fiscalment.

En cada tancament de balanç s'analitza el valor comptable dels actius per impostos diferits registrats, i es realitzen els ajustaments necessaris en la mesura que existeixin dubtes sobre la seva recuperabilitat fiscal futura. Així mateix, en cada tancament s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en el balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

### **g) Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contra, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la Societat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'import dels ingressos pot valorar-se amb fiabilitat.
- b) És probable que la Societat rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i
- d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

La Societat revisa i, si és necessari, modificar les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant.

Quan el resultat d'una transacció que implica la prestació de serveis no pot ser estimada de manera fiable, es reconeixen ingressos, només en la quantia que les despeses reconegudes es considerin recuperables.

#### **h) Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions d'explotació, s'abonen als resultats de l'exercici en el moment del seu meritament.

No obstant, en el cas de les subvencions d'explotació concedides pendents de cobrament i que les despeses no s'hagin incorregut encara es registren en el passiu corrent en l'epígraf de "Periodificacions a curt termini".

#### **i) Transaccions entre parts vinculades**

Amb caràcter general, els elements objecte d'una transacció amb parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb allò previst en les corresponents normes.

**NOTA 4. IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

El detall i moviment de l'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2017 és el següent:

	31/12/2016	Altes	31/12/2017
<b>Cost:</b>			
Propietat industrial	5.365,00	1.397,67	6.762,67
Aplicacions informàtiques	16.736,77	2.852,00	19.588,77
	<b>22.101,77</b>	<b>4.249,67</b>	<b>26.351,44</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Propietat industrial	(1.654,18)	(594,98)	(2.249,16)
Aplicacions informàtiques	(10.972,77)	(4.000,11)	(14.972,88)
	<b>(12.626,95)</b>	<b>(4.595,09)</b>	<b>(17.222,04)</b>
<b>Immobilitzat intangible, net</b>	<b>9.474,82</b>	<b>(345,42)</b>	<b>9.129,40</b>

El detall i moviment de l'immobilitzat intangible al llarg de l'exercici 2016 és el següent:

	31/12/2015	Altes	31/12/2016
<b>Cost:</b>			
Propietat industrial	5.365,00	-	5.365,00
Aplicacions informàtiques	13.681,52	3.055,25	16.736,77
	<b>19.046,52</b>	<b>3.055,25</b>	<b>22.101,77</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Propietat industrial	(1.117,78)	(536,40)	(1.654,18)
Aplicacions informàtiques	(6.092,34)	(4.880,43)	(10.972,77)
	<b>(7.210,12)</b>	<b>(5.416,83)</b>	<b>(12.626,95)</b>
<b>Immobilitzat intangible, net</b>	<b>11.836,40</b>	<b>(2.361,58)</b>	<b>9.474,82</b>

**Elements totalment amortitzats i en ús**

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2017 i 2016, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	2017	2016
Aplicacions informàtiques	10.826,77	4.519,44

**NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL**

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2017 és el següent:

	31/12/2016	Altes	31/12/2017
<b>Cost:</b>			
Construccions	765.083,86	-	765.083,86
Instal·lacions tècniques i maquinària	431.357,38	304,87	431.662,25
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	116.019,80	16.870,28	132.890,08
Equips processos d'informació	22.523,92	966,12	23.490,04
Altre immobilitzat material	554,18	-	554,18
	<b>1.335.539,14</b>	<b>18.141,27</b>	<b>1.353.680,41</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Construccions	(68.010,54)	(19.089,84)	(87.100,38)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(77.284,86)	(21.575,13)	(98.859,99)
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	(35.095,51)	(12.051,64)	(47.147,15)
Equips processos d'informació	(16.108,19)	(3.392,19)	(19.500,38)
Altre immobilitzat material	(426,93)	(64,49)	(491,42)
	<b>(196.926,03)</b>	<b>(56.173,29)</b>	<b>(253.099,32)</b>
<b>Immobilitzat material, net</b>	<b>1.138.613,11</b>	<b>(38.032,02)</b>	<b>1.100.581,09</b>

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2016 és el següent:

	31/12/2015	Altes	31/12/2016
<b>Cost:</b>			
Construccions	758.243,29	6.840,57	765.083,86
Instal·lacions tècniques i maquinària	431.357,38	-	431.357,38
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	110.184,06	5.835,74	116.019,80
Equips de procés d'informació	19.616,71	2.907,21	22.523,92
Altre immobilitzat material	376,37	177,81	554,18
	<b>1.319.777,81</b>	<b>15.761,33</b>	<b>1.335.539,14</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Construccions	(48.969,87)	(19.040,67)	(68.010,54)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(55.717,00)	(21.567,86)	(77.284,86)
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	(23.765,45)	(11.330,06)	(35.095,51)
Equips de procés d'informació	(10.738,01)	(5.370,18)	(16.108,19)
Altre immobilitzat material	(291,74)	(135,19)	(426,93)
	<b>(139.482,07)</b>	<b>(57.443,96)</b>	<b>(196.926,03)</b>
<b>Immobilitzat material, net</b>	<b>1.180.295,74</b>	<b>(41.682,63)</b>	<b>1.138.613,11</b>

Tal i com s'esmenta a la Nota 7 d'aquesta memòria, l'import de les obres de rehabilitació de l'edifici "Casa Convalescència" de Vic es troben registrades en l'epígraf de construccions per import de 765.083,86 euros i en l'epígraf d'instal·lacions tècniques per un import de 431.357,38 euros. El total cost incorregut va ser de 1.196.441,24 euros.

**Elements totalment amortitzats i en ús**

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2017 i 2016, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	31/12/2017	31/12/2016
Equips procés d'informació	12.838,40	-
Altres Immobilitzats	471,62	376,37
	<b>13.310,02</b>	<b>376,37</b>

**NOTA 6. ACTIUS FINANCERS****Actius financers no corrents**

El detall d'actius financers no corrents, és el següent:

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2017	31/12/2016
Préstecs i partides a cobrar	831,75	831,75

Durant els exercicis 2016 i 2017 no s'han produït moviments en els actius financers no corrents.

**Actius financers corrents**

El detall d'actius financers corrents, és el següent:

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2017	31/12/2016
Préstecs i partides a cobrar	126.526,50	190.959,30

**NOTA 7. PASSIUS FINANCERS****Passius financers no corrents**

El detall de passius financers no corrents, és el següent:

	31/12/2017	31/12/2016
<b>Dèbits i partides a pagar</b>	<b>1.102.629,15</b>	<b>1.150.085,70</b>

L'Ajuntament de Vic com a beneficiari del finançament per part del FEDER, per una banda, i de la Diputació de Barcelona, per l'altra, va determinar CREACCIÓ com l'ens executor del projecte "Incubadora Tecnològica i espais per a grups de recerca" de conformitat amb les previsions de la legislació aplicable, particularment la Llei de contractes del sector públic (Llei 30/2007, de 30 d'octubre), la Llei de bases de règim local (Llei 7/1985, de 2 d'abril), Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals aprovat pel Decret 179/1995, 13 de juny i altres disposicions concordants.

L'Ajuntament de Vic, com a ens beneficiari de les ajudes descrites, va traspasar en exercicis anteriors, l'import de l'acció cofinançada a CREACCIÓ com a ens executor de la mateixa, amb el benentès que la Societat assumís el cost de les obres de rehabilitació de l'edifici "Casa Convalescència". El total import rebut per aquest concepte va ser de 1.220.809,67 euros.

En conseqüència, la Societat va aplicar els imports rebuts de l'Ajuntament de Vic a l'execució del projecte mencionat, havent portat a terme les obres de rehabilitació, en exercicis anteriors, en l'edifici anomenat "Casa de convalescència de l'Hospital de la Santa Creu de Vic" (que figura registrat en l'epígraf d'immobilitzat material de l'actiu del balanç de situació adjunt- veure nota 5). Els imports que li van ser transferits són considerats per la Societat com un passiu exigible, quin creditor serà l'Ajuntament de Vic. Segons els acords establerts entre les parts, aquest passiu té com a contrapartida els actius tangibles en els quals s'ha materialitzat el projecte executat. A la vegada l'acord establert entre les parts estableix que el citat passiu, deixarà de ser exigible per part de l'Ajuntament de Vic, en la mateixa quantia en la que s'amortitzen al llarg de la seva vida útil els actius esmentats fins a la seva total depreciació i d'acord amb l'acord marc aprovat per la Junta General de Socis sobre aquesta qüestió. Per tant, el reflex comptable realitzat s'ha efectuat tenint en compte aquests acords.

L'import traspassat a resultats per aquesta qüestió en l'exercici 2017 ha estat de 43.176,95 euros (43.176,95 euros en l'exercici anterior) i figura en l'epígraf de "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" del compte de pèrdues i guanys.

**Passius financers corrents**

El detall de passius financers corrents, és el següent:

Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres passius financers		Total	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
<b>Dèbits i partides a pagar</b>	<b>194.931,91</b>	<b>204.726,41</b>	<b>176.293,59</b>	<b>215.785,95</b>	<b>371.225,50</b>	<b>420.512,36</b>

## 7.1) Altra informació relativa a passius financers

### a) Classificació per venciments

El detall dels venciments dels instruments financers de passiu al tancament de l'exercici 2017 és el següent:

	2018	2019	2020	Venciment anys			Total
				2021	2022	> 5 anys	
<b>Deutes financers:</b>	<b>198.481,31</b>	<b>46.818,46</b>	<b>46.861,07</b>	<b>46.904,17</b>	<b>46.947,78</b>	<b>915.097,67</b>	<b>1.301.110,46</b>
Deutes amb entitats de crèdit	194.931,91	-	-	-	-	-	194.931,91
Altres passius financers	3.549,40	46.818,46	46.861,07	46.904,17	46.947,78	915.097,67	1.106.178,55
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>172.744,19</b>	-	-	-	-	-	<b>172.744,19</b>
Proveïdors	2.373,74	-	-	-	-	-	2.373,74
Empreses del grup i associades (Nota 10.1)s	118.034,50	-	-	-	-	-	118.034,50
Creditors varis	47.985,95	-	-	-	-	-	47.985,95
Personal	4.350,00	-	-	-	-	-	4.350,00
<b>Total</b>	<b>371.225,50</b>	<b>46.818,46</b>	<b>46.861,07</b>	<b>46.904,17</b>	<b>46.947,78</b>	<b>915.097,67</b>	<b>1.473.854,65</b>

Així mateix, el detall dels venciments dels instruments financers de passiu al tancament de l'exercici anterior va ser el següent:

	2017	2018	2019	Venciment anys			Total
				2020	2021	> 5 anys	
<b>Deutes financers:</b>	<b>266.155,43</b>	<b>46.776,35</b>	<b>46.818,46</b>	<b>46.861,07</b>	<b>46.904,17</b>	<b>962.725,65</b>	<b>1.416.241,13</b>
Deutes amb entitats de crèdit	204.726,41	-	-	-	-	-	204.726,41
Altres passius financers	61.429,02	46.776,35	46.818,46	46.861,07	46.904,17	962.725,65	1.211.514,72
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>154.356,93</b>	-	-	-	-	-	<b>154.356,93</b>
Proveïdors	2.502,46	-	-	-	-	-	2.502,46
Empreses del grup i associades (Nota 10.1)	127.856,97	-	-	-	-	-	127.856,97
Creditors varis	19.599,38	-	-	-	-	-	19.599,38
Personal	4.398,12	-	-	-	-	-	4.398,12
<b>Total</b>	<b>420.512,36</b>	<b>46.776,35</b>	<b>46.818,46</b>	<b>46.861,07</b>	<b>46.904,17</b>	<b>962.725,65</b>	<b>1.570.598,06</b>

### b) Incompliment d'obligacions contractuals

No s'ha produït cap incidència en el compliment de les obligacions relatives als préstecs rebuts de tercers.



## **NOTA 8. FONTS PROPIS**

### **8.1) Capital Social**

A 31 de desembre de 2017, així com a 31 de desembre de 2016, el capital social està representat per 53.006 participacions al portador d' 1 Euro nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades. Aquestes participacions gaudeixen d'iguals drets polítics i econòmics.

La composició societària, a 31 de desembre de 2017 i a 31 de desembre de 2016, és la següent:

	Nº participacions	% participació
Ajuntament de Vic	21.203	40,00
Fundació Universitària Balmes	10.601	20,00
Ajuntament de Manlleu	10.601	20,00
Consell Comarcal d'Osona	10.601	20,00

### **8.2) Reserves**

El detall de les reserves és el següent:

	2017	2016
Reserva legal	9.808,48	7.207,13
Reserves voluntàries	37.184,36	17.434,74
Reserva d'anivellació	7.178,09	4.780,97
Reserva de capitalització	1.265,38	-
Reserva per inversió de beneficis (Nota 10)	15.341,91	15.341,91
<b>Total</b>	<b>70.778,22</b>	<b>44.764,75</b>

#### **a) Reserva legal**

La reserva legal és restringida pel que fa al seu ús, el qual està determinat per diverses disposicions legals. De conformitat amb la Llei de Societats de Capital, estan obligades a dotar-la les societats mercantils que, sota aquesta forma jurídica, obtinguin beneficis, amb un 10% dels mateixos, fins que el fons de reserva constituït abasti la cinquena part del capital social subscrit. Les destinacions de la reserva legal són la compensació de pèrdues o l'ampliació de capital per la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat, així com la seva distribució als accionistes en cas de liquidació. A 31 de desembre de 2017, la reserva legal no estava dotada en la seva totalitat.

**b) Reserva d'anivellació**

La reserva d'anivellament s'origina pel fet que la societat s'ha acollit a una minoració de la base imposable de l'impost sobre societats segons s'exposa en l'article 105 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats, corresponent a una minoració de la base imposable positiva fins al 10 per cent del seu import, fins a un límit màxim d'1 milió d'euros. Les quantitats esmentades anteriorment s'afegiran a la base imposable dels períodes impositius que concloguin en els 5 anys immediats i successius a la finalització del període impositiu en què es realitzi aquesta minoració, sempre que el contribuïent tingui una base imposable negativa, i fins a l'import de la mateixa. L'import restant s'afegirà a la base imposable del període impositiu corresponent a la data de conclusió del termini esmentat.

Segons aquesta normativa fiscal, en el cas que la societat s'aculli a aquest incentiu fiscal ha de dotar una reserva per l'import de la minoració, que serà indisponible fins al període impositiu en què es produeixi l'addició a la base imposable de l'entitat de les quantitats a què es refereix l'apartat anterior. La reserva s'ha de dotar amb càrrec als resultats positius de l'exercici en què es realitzi la minoració en base imposable. En cas de no poder-se dotar aquesta reserva, la minoració estarà condicionada al fet que la mateixa es doti amb càrrec als primers resultats positius d'exercicis següents respecte dels quals resulti possible realitzar aquesta dotació.

**c) Reserva de Capitalització**

La reserva de Capitalització s'origina degut a que la societat s'ha acollit a la reducció fiscal exposada en l'article 25 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre de l'Impost sobre Societats, corresponent a una reducció de la base imposable del 10% de l'import de l'increment dels seus fons propis. En conseqüència, l'import de l'increment de fons propis anteriorment mencionat s'ha de mantenir durant un termini de 5 anys, des del tancament de l'exercici al que correspongui la reducció, excepte en el cas de l'existència de pèrdues comptables de la societat. Addicionalment, i d'acord amb aquesta normativa fiscal, en el cas d'acollir-se a la mencionada reducció fiscal, la Societat ha de dotar una reserva de capitalització per l'import de la reducció, la qual haurà de figurar en el balanç de forma separada de la resta de reserves i es mantindrà indisponible per un termini de 5 anys.

## NOTA 9. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2017 i 2016 és el següent, en euros:

	31/12/2017		31/12/2016	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
<b>No corrent:</b>				
Passius per impostos diferits	-	1.905,36	-	1.794,53
	-	<b>1.905,36</b>	-	<b>1.794,53</b>
<b>Corrent:</b>				
Impost sobre el valor afegit	46.254,93	-	24.654,52	-
Subvencions a cobrar (*)	486.388,47	-	853.658,47	-
Devolució d'Impostos	7.871,97	-	2.089,75	-
Retencions per IRPF	-	20.861,44	-	43.047,54
Subvencions a reintegrar	-	15.514,87	-	-
Seguretat Social	-	9.387,12	-	18.354,97
Altres deutes amb les AAPP	-	1.725,00	-	-
	<b>540.515,37</b>	<b>47.488,43</b>	<b>880.402,74</b>	<b>61.402,51</b>

(\*) El detall d'aquestes subvencions pendents de cobrament és el següent:

	2017	2016
Subvencions concedides pendents de cobrament i que s'han incorregut amb les despeses subvencionades	305.720,16	370.067,48
Subvencions concedides pendents de cobrament i que la seva despesa no ha estat incorreguda a 31 de desembre	180.668,31	483.590,99
<b>Total</b>	<b>486.388,47</b>	<b>853.658,47</b>

### Impost sobre beneficis

El càrrec a resultats de l'exercici 2017 en concepte d'impost sobre beneficis corrent ha estat de 997,49 euros (5.393,49 euros en l'exercici anterior).

El moviment dels impostos diferits generats i cancel·lats, es detalla a continuació, en euros:

	Saldo al 31/12/2016	Compte de pèrdues i guanys		Saldo al 31/12/2017
		Generats	Aplicats	
<b>Passius per impostos diferits:</b>				
Diferències temporànies	(1.794,53)	(110,83)	-	(1.905,36)

El moviment dels impostos diferits generats i cancel·lats relatius a l'exercici anterior, es detalla a continuació, en euros:

	Saldo al 31/12/2015	Compte de pèrdues i guanys		Saldo al 31/12/2016
		Generats	Aplicats	
<b>Actius per impostos diferits:</b>				
Diferències temporànies	6.966,99	-	(6.966,99)	-
<b>Passius per impostos diferits:</b>				
Diferències temporànies	(5.905,64)	(599,28)	4.710,39	(1.794,53)

### Altra informació fiscal

Deducció per inversió de beneficis:

El detall relatiu al benefici acollit a la deducció per inversió de beneficis i el detall de les inversions realitzades en funció de l'any d'obtenció del benefici és el següent:

Element reinvertit	Inversió	Data
<b>Benefici exercici 2013</b>		
<b>Total benefici acollit a la deducció (inversió realitzada)</b>	<b>12.839,83</b>	
Il·luminació sala mecenes	6.362,40	29/07/2014
Equips per processos d'informació	4.845,93	22/12/2014
Telèfon Astra	179,00	17/12/2014
Desfibril·lador	1.452,50	12/12/2014
<b>Benefici exercici 2014</b>		
<b>Total benefici acollit a la deducció (inversió realitzada)</b>	<b>2.502,08</b>	
Cortina insonoritzant	372,33	07/12/2015
Escàner Reflecta	257,22	19/06/2015
Portàtil Acer Aspire	230,58	24/07/2015
Portàtil 2 Acer Aspire	230,58	17/07/2015
2 Fujitsu P420 + 2 monitors	1.214,00	30/11/2015
Smartphone Bq Aquaris	137,37	28/04/2015
Telèfon veu IP	60,00	01/09/2015

Segons l'estipulat en l'article 25 de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, la Societat ha dotat una reserva indisponible per l'import total del benefici acollit a la deducció (veure Nota 8.2).

**NOTA 10. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES****10.1) Saldos entre parts vinculades**

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2017 s'indica a continuació:

<b>Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2017</b>	<b>Empreses associades</b>
<b>ACTIU CORRENT</b>	
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar:</b>	<b>118.017,71</b>
Clients per vendes i prestació de serveis a curt termini	118.017,71
<b>PASSIU CORRENT</b>	
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>(118.034,50)</b>
Proveïdors a curt termini	(118.034,50)

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2016 s'indica a continuació:

<b>Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2016</b>	<b>Empreses associades</b>
<b>ACTIU CORRENT</b>	
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar:</b>	<b>150.886,76</b>
Clients per vendes i prestació de serveis a curt termini	150.886,76
<b>PASSIU CORRENT</b>	
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>(127.856,59)</b>
Proveïdors a curt termini	(119.050,59)
Creditors varis	(8.806,00)

Addicionalment existeix el passiu amb l'Ajuntament de Vic que s'indica en la nota 7 per import de 1.102.629,15 euros (1.150.085,70 euros l'any anterior).

**10.2) Transaccions entre parts vinculades**

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2017 es detallen a continuació:

<b>Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2017</b>	<b>Empreses associades</b>
Prestació de serveis	315.460,64
Recepció de serveis	108.911,21
Ingressos per lloguers	31.980,00

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2016 es detallen a continuació:

<b>Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2016</b>	<b>Empreses associades</b>
Prestació de serveis	1.120.470,73
Recepció de serveis	31.721,77
Ingressos per lloguers	31.980,00

### **10.3) Saldos i Transaccions amb el Consell d'Administració i alta direcció**

Durant els exercicis 2017 i 2016 no s'ha meritat cap retribució al Consell d'Administració, ni existeixen crèdits ni bestretes amb els mateixos, ni tampoc existeixen altres compromisos, avals i altres, amb excepció del que es comenta la Nota 7 de Passius financers no corrents que es manté amb l'Ajuntament de Vic.

Els imports rebuts per l'Alta Direcció durant els exercicis 2017 i 2016, es detallen a continuació, en euros:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sous, dietes i altres remuneracions	56.354,87	56.082,13

### **Altra informació referent al Consell d'Administració**

En el deure d'evitar situacions de conflicte d'interès de la Societat, durant l'exercici el Consell d'Administració ha complert amb les obligacions previstes en l'article 228 del text refós de la Llei de Societats de Capital. Així mateix, tant ells com les persones a ells vinculades, s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflicte d'interès previstos en l'article 229 d'aquesta Llei.

## **NOTA 11. ALTRA INFORMACIÓ**

### **Xifra de Negoci**

El detall de la xifra de negoci per l'exercici 2017 i 2016, és el següent:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Encomanes de gestió (1)	279.773,53	1.094.547,76
Altres prestacions de serveis	97.504,87	163.223,92
	<b>377.278,40</b>	<b>1.257.771,68</b>

(1) El detall de les encomanes de gestió rebudes en els exercicis 2017 i 2016 són les següents i pels següents conceptes:

Encomanes de Gestió	Entitat	Ingrés 2017	Ingrés 2016
Gestió Promoció Econòmica	Ajuntament de Vic	250.000,00	264.000,00
Treball als barris	Ajuntament de Vic	-	730.855,77
Enxaneta	Consell Comarcal	-	58.443,46
Ajuntament de Manlleu	Ajuntament de Manlleu	29.773,53	29.698,53
Reempresa	Diputació/Aj. Vic	-	11.550,00
		<b>279.773,53</b>	<b>1.094.547,76</b>

### **Personal**

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2017 i 2016, és el següent:

	2017	2016
Nombre mig de treballadors	12,04	43,85

Durant els exercicis 2017 i 2016 la Societat no té en plantilla treballadors amb una discapacitat superior o igual al 33%.

### **Fets posteriors al tancament**

No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2017 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant als mateixos, no s'hagués inclòs en ells, o el coneixement del qual pogués resultar útil a un usuari dels mateixos.

### **Altres conceptes:**

No existeixen compromisos financers, garanties o contingències que no figurin en el balanç

**Subvencions d'Explotació:**

El detall de les subvencions concedides i el seu traspàs a resultats per l'exercici 2016 és el següent:


<b>Subvencions</b>	<b>Entitat de Gestió</b>	<b>Import atorgat</b>	<b>Traspàs a ingrés 2017</b>
Ocupació industrial local a Osona	Diputació de Barcelona	200.175,11	(175,11)
Osona+: Nou teixit productiu amb valors	Diputació de Barcelona	16.002,08	7.797,92
Centre de recursos per a emprenedors	Diputació de Barcelona	26.169,78	15.930,22
Ocupació industrial local a Osona	Diputació de Barcelona	242.401,71	182.057,78
Programa Integral de foment de l'emprenedoria - Línia B	Generalitat de Catalunya	85.274,12	30.991,30
2a Pròrroga AODL: Observatori	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	25.593,50
3a Pròrroga AODL: Emprendre, un valor pel creixement	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	25.593,50
1a Pròrroga AODL: Prospecció i millora empresarial	Servei d'Ocupació de Catalunya	34.367,36	18.271,69
Implantació d'un nou model d'emprenedoria a Osona amb impacte rural i social	Servei d'Ocupació de Catalunya	34.740,00	34.740,00
Osona+: Impuls a la innovació	Servei d'Ocupació de Catalunya	87.435,00	72.435,00
Reempresa 2017	Diputació de Barcelona	28.890,00	13.110,00
Creacció: Fem territori i consolidem estratègia (Agències)	Diputació de Barcelona	27.000,00	27.000,00
Osona+: Nou teixit productiu amb valors	Diputació de Barcelona	13.800,00	4.000,00
Innovació en sectors estratègics: Osona és indústria	Diputació de Barcelona	36.000,00	36.000,00
Centres Locals de Serveis a les Empreses d'Osona	Diputació de Barcelona	70.618,34	70.618,34
Centre de recursos per a emprenedors	Diputació de Barcelona	24.322,50	18.572,50
Espai Crea	Diputació de Barcelona	22.500,00	22.500,00
Pla de millora i dinamització dels PAEs de la comarca d'Osona	Diputació de Barcelona	13.500,00	13.500,00
3a Pròrroga AODL: Observatori	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	6.652,60
4a Pròrroga extraordinària AODL: Emprendre, un valor pel creixement	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	1.170,04
2a Pròrroga AODL: Prospecció i millora empresarial	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	212,66
Programa integral de suport a l'emprenedoria (PISPE) 2017	Generalitat de Catalunya	30.494,40	30.494,40
Conveni CCOsona	Servei d'Ocupació de Catalunya	15.872,00	15.872,00
		<b>1.144.790,15</b>	<b>672.938,34</b>



**FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS**

En compliment de la normativa mercantil vigent, el Consell d'Administració de **CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.** formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2017 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 24.

Vic, 26 de febrer de 2018  
El Consell d'Administració



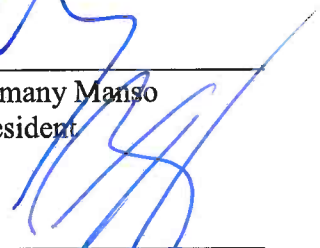
---

Josep Arimany Manso  
President



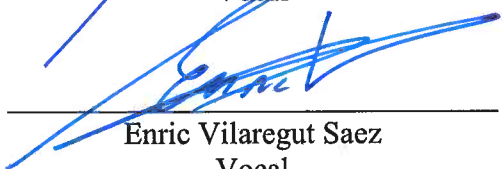
---

Joan Roca Tió  
Vocal



---

Alex Garrido Serra  
Vocal



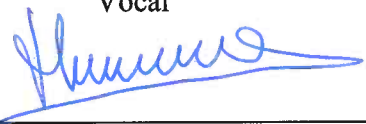
---

Enric Vilaregut Saez  
Vocal



---

Juan Turró Vicens  
Vocal



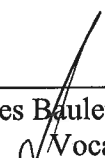
---

Josep Maria Freixanet Mayans  
Vocal



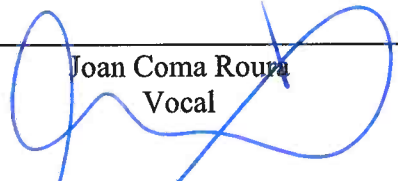
---

Arnau Martí Danés  
Vocal




---

Lurdes Baulenas Viñets  
Vocal



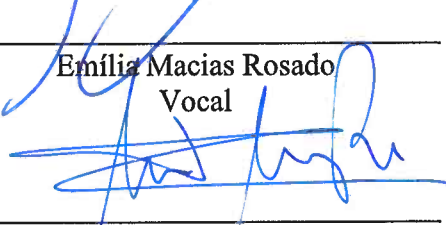
---

Joan Coma Roura  
Vocal



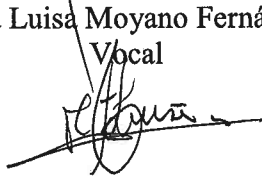
---

Rogeli Montoliu Viñeta  
Vocal




---

Emília Macias Rosado  
Vocal



---

Maria Luisa Moyano Fernández  
Vocal



---

Josep Terradellas Cirera  
Secretari No Conseller