

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

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2018
juntament amb l'informe d'auditoria
de comptes anuals emès
per un auditor independent

CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPRENEDORIA, INNOVACIÓ
I CONEIXEMENT, S.L.

Comptes anuals abreujats
corresponents a l'exercici 2018
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 2018:

Balanços al 31 de desembre de 2018 i de 2017
Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2018 i 2017
Memòria de l'exercici 2018

CREACIÓ 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 2018, 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 2018, 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 traspassat a ingrés de l'exercici les subvencions corresponents, i en el cas de que les despeses estiguin pendents d'incórrer s'hagin periodificat els ingressos per 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 entitats públiques.
- 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.

Així mateix, hem revisat que la informació que figura en els comptes anuals relacionada amb aquests aspectes és adequada i està d'acord amb els requeriments de la normativa comptable vigent.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la 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, el Consell d'Administració és el responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons corresngui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria 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 pel Consell d'Administració.

IV

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pel Consell d'Administració, 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració 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 al Consell d'Administració 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 més 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 n° S2077)



Ramon Riera Creus
Soci-Auditor de Comptes inscrit al ROAC amb el n° 17786

Vic, 28 de febrer de 2019

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

VIR AUDIT S.L.P.

2019 Núm. 20/19/03192
96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

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

COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.
BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017
(Expressats en euros)

ACTIU	Notes a la memòria	2018	2017
ACTIU NO CORRENT		1.060.700,17	1.110.542,24
Immobilitzat intangible	Nota 4	8.623,41	9.129,40
Immobilitzat material	Nota 5	1.051.245,01	1.100.581,09
Inversions financeres a llarg termini	Nota 6	831,75	831,75
ACTIU CORRENT		971.884,98	720.976,28
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		957.373,16	667.041,87
Clients per vendes i Prestacions de serveis	Nota 6 i Nota 10.1	128.444,67	126.526,50
Altres deutors	Nota 9	828.928,49	540.515,37
Efectiu i altres actius líquids equivalents		14.511,82	53.934,41
TOTAL ACTIU		2.032.585,15	1.831.518,52

CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.
BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017
 (Expressats en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes a la memòria	2018	2017
PATRIMONI NET		127.892,05	127.601,77
Fons propis		127.892,05	127.601,77
Capital	Nota 8.1	53.006,00	53.006,00
Reserves	Nota 8.2	74.595,77	70.778,22
Resultats de l'exercici		290,28	3.817,55
PASSIU NO CORRENT		1.059.674,48	1.104.534,51
Deutes a llarg termini	Nota 7.1	1.057.760,69	1.102.629,15
Passius per impost diferit	Nota 9	1.913,79	1.905,36
PASSIU CORRENT		845.018,62	599.382,24
Deutes a curt termini	Nota 7.1	166.778,27	198.481,31
Creditors comercials i altres comptes a pagar		155.522,15	220.232,62
Proveïdors	Nota 7.1	92.610,87	172.744,19
Altres creditors	Nota 9	62.911,28	47.488,43
Periodificacions a curt termini	Nota 9	522.718,20	180.668,31
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		2.032.585,15	1.831.518,52

CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2018 I 2017
(Expressats en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes a la memòria	2018	2017
Import net de la xifra de negocis	Nota 11.a	400.536,96	377.278,40
Aprovisionaments		(294.025,50)	(338.834,09)
Altres ingressos d'explotació		685.582,79	716.569,20
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		50.568,90	43.630,86
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	Nota 11.d	635.013,89	672.938,34
Despeses de personal	Nota 11.b	(549.189,11)	(441.006,12)
Altres despeses d'explotació		(221.723,61)	(287.847,20)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 4 i 5	(60.534,26)	(60.768,38)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	Nota 7	43.176,95	43.176,95
Altres resultats		797,48	(55,76)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		4.621,70	8.513,00
Ingressos financers		71,25	-
Despeses financeres		(4.318,39)	(3.587,13)
RESULTAT FINANCER		(4.247,14)	(3.587,13)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		374,56	4.925,87
Impost sobre beneficis	Nota 9	(84,28)	(1.108,32)
RESULTAT DE L'EXERCICI		290,28	3.817,55

CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2018****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 al 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 2018, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2018".

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 2018 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 2018, 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 2018 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.

g) Agrupació de partides

A efectes de facilitar la comprensió del balanç i 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 2018, 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 - 2,50	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:

- 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 2018 és el següent:

	31/12/2017	Altes	31/12/2018
Cost:			
Propietat industrial	6.762,67	-	6.762,67
Aplicacions informàtiques	19.588,77	3.525,65	23.114,42
	26.351,44	3.525,65	29.877,09
Amortització acumulada:			
Propietat industrial	(2.249,16)	(676,08)	(2.925,24)
Aplicacions informàtiques	(14.972,88)	(3.355,56)	(18.328,44)
	(17.222,04)	(4.031,64)	(21.253,68)
Immobilitzat intangible, net	9.129,40	(505,99)	8.623,41

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

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

Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2018 i 2017, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	2018	2017
Aplicacions informàtiques	14.240,57	10.826,77

NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2018 és el següent:

	31/12/2017	Altes	31/12/2018
Cost:			
Construccions	765.083,86	2.355,74	767.439,60
Instal·lacions tècniques i maquinària	431.662,25	1.340,12	433.002,37
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	132.890,08	982,13	133.872,21
Equips processos d'informació	23.490,04	2.128,35	25.618,39
Altre immobilitzat material	554,18	360,20	914,38
	1.353.680,41	7.166,54	1.360.846,95
Amortització acumulada:			
Construccions	(87.100,38)	(19.089,84)	(106.190,22)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(98.859,99)	(21.606,24)	(120.466,23)
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	(47.147,15)	(13.271,50)	(60.418,65)
Equips processos d'informació	(19.500,38)	(2.243,54)	(21.743,92)
Altre immobilitzat material	(491,42)	(291,50)	(782,92)
	(253.099,32)	(56.502,62)	(309.601,94)
Immobilitzat material, net	1.100.581,09	(49.336,08)	1.051.245,01

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

	31/12/2016	Altes	31/12/2017
Cost:			
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 de procés d'informació	22.523,92	966,12	23.490,04
Altre immobilitzat material	554,18	-	554,18
	1.335.539,14	18.141,27	1.353.680,41
Amortització acumulada:			
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 de procés d'informació	(16.108,19)	(3.392,19)	(19.500,38)
Altre immobilitzat material	(426,93)	(64,49)	(491,42)
	(196.926,03)	(56.173,29)	(253.099,32)
Immobilitzat material, net	1.138.613,11	(38.032,02)	1.100.581,09

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 2018 i 2017, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	31/12/2018	31/12/2017
Equips procés d'informació	17.684,33	12.838,40
Altres Immobilitzats	471,62	471,62
	18.155,95	13.310,02

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

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2018	31/12/2017
Préstecs i partides a cobrar	831,75	831,75

Durant els exercicis 2017 i 2018 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	
	31/12/2018	31/12/2017
Préstecs i partides a cobrar	128.444,67	126.526,50
Clients per prestacions de serveis	127.064,35	118.017,71
Clients, empreses associades (Nota 10.1)	1.380,32	8.508,79

NOTA 7. PASSIUS FINANCERS

Passius financers no corrents

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

	31/12/2018	31/12/2017
Dèbits i partides a pagar	1.057.760,69	1.102.629,15
Ajuntament de Vic (*)	1.020.957,73	1.064.134,68
Altres deutes	21.252,96	24.894,47
Fiances	15.550,00	13.600,00

(*) 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 2018 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	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Dèbits i partides a pagar	160.750,57	194.931,91	98.638,57	176.293,59	259.389,14	371.225,50

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 2018 és el següent:

	2019	2020	2021	Venciment anys		> 5 anys	Total
				2022	2023		
Deutes financers:	166.778,27	46.861,07	46.904,17	46.947,78	46.991,90	870.055,77	1.224.538,96
Deutes amb entitats de crèdit	160.750,57	-	-	-	-	-	160.750,57
Altres passius financers	6.027,70	46.861,07	46.904,17	46.947,78	46.991,90	870.055,77	1.063.788,39
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	92.610,87	-	-	-	-	-	92.610,87
Proveïdors	1.109,05	-	-	-	-	-	1.109,05
Empreses del grup i associades (Nota 10.1)	21.894,40	-	-	-	-	-	21.894,40
Creditors varis	65.257,42	-	-	-	-	-	65.257,42
Personal	4.350,00	-	-	-	-	-	4.350,00
Total	259.389,14	46.861,07	46.904,17	46.947,78	46.991,90	870.055,77	1.317.149,83

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

	2018	2019	2020	Venciment anys		> 5 anys	Total
				2021	2022		
Deutes financers:	198.481,31	46.818,46	46.861,07	46.904,17	46.947,78	915.097,67	1.301.110,46
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
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	172.744,19	-	-	-	-	-	172.744,19
Proveïdors	2.373,74	-	-	-	-	-	2.373,74
Empreses del grup i associades (Nota 10.1)	118.034,50	-	-	-	-	-	118.034,50
Creditors varis	47.985,95	-	-	-	-	-	47.985,95
Personal	4.350,00	-	-	-	-	-	4.350,00
Total	371.225,50	46.818,46	46.861,07	46.904,17	46.947,78	915.097,67	1.473.854,65

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. FONS PROPIS**8.1) Capital Social**

A 31 de desembre de 2018, així com a 31 de desembre de 2017, el capital social està representat per 53.006 participacions al portador d'1 euro nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades. Aquestes participacions gaudeixen d'iguals drets polítics i econòmics.

La composició societària, a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017, és la següent:

Soci	Nº participacions	% participacions
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:

	2018	2017
Reserva legal	10.190,24	9.808,48
Reserves voluntàries	39.684,23	37.184,36
Reserva d'anivellació	7.621,42	7.178,09
Reserva de capitalització	1.757,97	1.265,38
Reserva per inversió de beneficis (Nota 9)	15.341,91	15.341,91
Total	74.595,77	70.778,22

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 2018, 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 contribuent 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 2018 i 2017 és el següent, en euros:

	31/12/2018		31/12/2017	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
No corrent:				
Passius per impostos diferits	-	1.913,79	-	1.905,36
	-	1.913,79	-	1.905,36
Corrent:				
Impost sobre el valor afegit	48,01	1.585,62	46.254,93	-
Impost activitats econòmiques	-	-	-	1.725,00
Subvencions a cobrar (*)	822.880,13	-	486.388,47	-
Impost sobre societats	6.000,35	-	7.871,97	-
Retencions per IRPF	-	25.615,58	-	20.861,44
Subvencions a reintegrar	-	21.077,37	-	15.514,87
Seguretat Social	-	14.632,71	-	9.387,12
	828.928,49	62.911,28	540.515,37	47.488,43

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

	2018	2017
Subvencions concedides pendents de cobrament i que s'han incorregut amb les despeses subvencionades	300.161,93	305.720,16
Subvencions concedides pendents de cobrament i que la seva despesa no ha estat incorreguda a 31 de desembre	522.718,20	180.668,31
Total	822.880,13	486.388,47

Impost sobre beneficis

El càrrec a resultats de l'exercici 2018 en concepte d'impost sobre beneficis corrent ha estat de 75,85 euros (997,49 euros en l'exercici anterior).

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

	Saldo al 31/12/2017	Compte de pèrdues i guanys		Saldo al 31/12/2018
		Generats	Aplicats	
Passius per impostos diferits:				
Diferències temporànies	(1.905,36)	(8,43)	-	(1.913,79)

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

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

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
Benefici exercici 2013		
Total benefici acollit a la deducció (inversió realitzada)	12.839,83	
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
Benefici exercici 2014		
Total benefici acollit a la deducció (inversió realitzada)	2.502,08	
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 2018 s'indica a continuació, en euros:

Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2018	Empreses associades
ACTIU CORRENT	127.064,35
Deutors comercials i altres comptes a cobrar:	127.064,35
Clients per vendes i prestació de serveis a curt termini	127.064,35
PASSIU CORRENT	(21.894,40)
Creditors comercials i altres comptes a pagar:	(21.894,40)
Proveïdors a curt termini	(21.894,40)

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

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

Adicionalment existeix el passiu amb l'Ajuntament de Vic que s'indica en la nota 7 per import de 1.020.957,73 euros (1.064.134,68 euros l'any anterior).

10.2) Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2018 es detallen a continuació:

Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2018	Empreses associades
Prestació de serveis	315.970,89
Recepció de serveis	(94.604,88)
Ingressos per lloguers	31.980,00

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

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

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

Durant els exercicis 2018 i 2017 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.

Els imports rebuts per l'alta direcció durant els exercicis 2018 i 2017, es detallen a continuació, en euros:

	2018	2017
Sous, dietes i altres remuneracions	54.458,31	56.354,87

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

a) Xifra de negoci

El detall de la xifra de negoci per l'exercici 2018 i 2017, és el següent:

	2018	2017
Encomanes de gestió (1)	293.921,19	279.773,53
Altres prestacions de serveis	106.615,77	97.504,87
	400.536,96	377.278,40

(1) El detall de les encomanes de gestió rebudes en els exercicis 2018 i 2017 són les següents i pels següents conceptes:

Encomanes de Gestió	Entitat	Ingrés 2018	Ingrés 2017
Gestió Promoció Econòmica	Ajuntament de Vic	250.000,00	250.000,00
Consell Comarcal	Consell Comarcal	14.147,66	-
Ajuntament de Manlleu	Ajuntament de Manlleu	29.773,53	29.773,53
		293.921,19	279.773,53

b) Personal

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2018 i 2017, és el següent:

	2018	2017
Nombre mig de treballadors	15,12	12,04

Durant els exercicis 2018 i 2017 la Societat no té en plantilla treballadors amb una discapacitat superior o igual al 33%.

c) Distribució de resultats

Les propostes de distribució dels resultats obtinguts en els exercicis 2018 i 2017, formulades pel Consell d'Administració, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2018	2017
Base de repartiment:		
Benefici obtingut en l'exercici	290,28	3.817,55
	290,28	3.817,55
Distribució a:		
Reserva legal	29,02	381,76
Reserves voluntàries	190,09	2.499,87
Reserva de Capitalització (Llei 27/2014)	37,46	492,59
Reserva d'Anivellació (Llei 27/2014)	33,71	443,33
	290,28	3.817,55

d) Subvencions a l'exploració

El detall de les subvencions concedides i el seu traspass a resultats per l'exercici 2018 és el següent:

Subvencions	Entitat de Gestió	Import atorgat	Traspàs a ingress 2018
Osona+: Nou teixit productiu amb valors	Diputació de Barcelona	13.800,00	9.800,00
Centre de recursos per a emprenedors	Diputació de Barcelona	24.322,50	5.750,00
3a Pròrroga AODL: Observatori	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	20.392,95
4a Pròrroga extraordinària AODL: Emprendre, un valor pel creixement	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	25.875,51
2a Pròrroga AODL: Prospecció i millora empresarial	Servei d'Ocupació de Catalunya	27.045,55	26.832,89
Pla estratègic innovació i millora productiva serveis	Servei d'Ocupació de Catalunya	28.400,00	28.400,00
Innovadors i experimentals	Servei d'Ocupació de Catalunya	41.594,18	41.594,18
Cat Central Accelera	Generalitat de Catalunya	20.246,40	20.246,40
Ocupació industrial local a Osona	Diputació de Barcelona	425.000,00	80.000,00
Creació: Fem territori i consolidem estratègia	Diputació de Barcelona	22.500,00	22.500,00
CLSE Osona	Diputació de Barcelona	110.072,01	110.072,01
Avaluació i impacte dels projectes de desenvolupament local de Creació	Diputació de Barcelona	6.250,00	6.250,00
Osona és indústria	Diputació de Barcelona	31.500,00	31.500,00
Pla de millora i dinamització dels PAEs de la comarca d'Osona	Diputació de Barcelona	12.287,98	12.287,98
El model d'innovació d'Osona: impuls i obtenció de recursos	Diputació de Barcelona	30.640,00	30.640,00
Implementació d'un nou model d'atena als emprenedors d'Osona	Diputació de Barcelona	10.500,00	10.500,00
Invest in Osona	Diputació de Barcelona	19.998,14	19.998,14
Clústers d'ocupabilitat a Osona	Diputació de Barcelona	12.957,68	12.957,68
Reempresa 2018	Diputació de Barcelona	29.370,00	29.370,00
Programa Integral de suport a les persones emprenedores 2018	Generalitat de Catalunya	60.000,00	60.000,00
4a Pròrroga AODL: Observatori	Servei d'Ocupació de Catalunya	29.533,24	7.522,32
Conveni CCOsona	Consell Comarcal d'Osona	20.000,00	20.000,00
Subvenció PECT (Osona transformació social)		2.523,83	2.523,83
		1.032.632,61	635.013,89

e) Altra informació

D'acord amb l' article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, la Societat es considerada Mitja Propi Personificat respecte de dos o mes poders adjudicadors tenint en compte que compleixen els requisits establerts en la Llei esmentada i que es resumeixen a continuació:

- a) Que els poders adjudicadors que li han conferit encàrrecs exerceixen sobre l'ens destinatari un control conjunt anàleg al que tindrien sobre els seus propis serveis o unitats.
- b) Que més del 80% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat els poders adjudicadors que el controlen o altres persones jurídiques controlades pels mateixos poders adjudicadors.

Respecte el compliment de l'anterior, el detall dels ingressos rebuts per encàrrecs dels poders adjudicadors és el següent:

	2018	2017
Encomanes de gestió (Veure Nota 11.a)	293.921,19	279.773,53
Prestacions de serveis relacionades amb les activitats de promoció econòmica (Veure Nota 11.a)	106.615,77	97.504,87
Subvencions d'explotació i Donacions rebudes (Veure Nota 11.d)	642.454,43	677.408,38
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (Veure Nota 7)	43.176,95	43.176,95
	1.086.168,34	1.097.863,73
Total Ingressos d'Explotació	1.129.296,70	1.137.024,55
% Activitats relacionades amb els encàrrecs dels poders adjudicadors	96,18%	96,56%

f) Altres conceptes

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

g) Fets posteriors al tancament

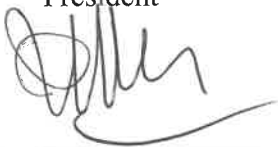
No s'han produït esdeveniments significatius des del 31 de desembre de 2018 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals que, afectant als mateixos, no s'hagués inclòs en ells, o el coneixement del qual pogués resultar útil a un usuari dels mateixos.

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 2018 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 25.

Vic, 27 de febrer de 2019
El Consell d'Administració

Josep Arimany Manso
President



Joan Roca Tió
Vocal



Alex Garrido Serra
Vocal



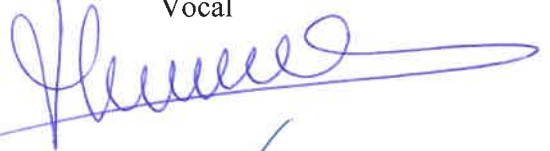
Enric Vilaregut Saez
Vocal



Joan Turró Vicens
Vocal



Josep Maria Freixanet Mayans
Vocal



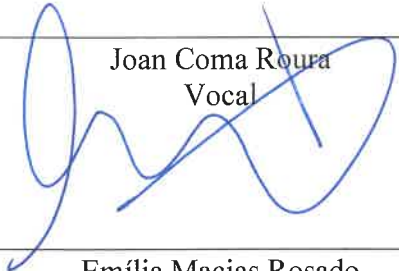
Arnau Martí Danés
Vocal



Lurdes Baulenas Viñets
Vocal



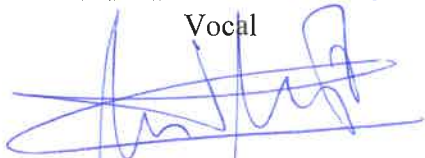
Joan Coma Roura
Vocal



Rogeli Montoliu Viñeta
Vocal



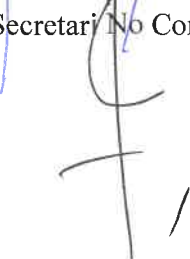
Emília Macias Rosado
Vocal



Maria Luisa Moyano Fernández
Vocal



Jordi Espona Arumí
Secretari No Conseller





C. Solsona, 2
08500 Vic
Tel. 93 881 53 01

C. Josep Irla Bosch, 5-7
08034 Barcelona
Tel. 93 393 83 47

info@viraudit.com
www.viraudit.com