

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

Comptes anuals abreujats  
corresponents a l'exercici 2019  
juntament amb l'informe d'auditoria  
de comptes anuals emès  
per un àuditor independent

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

Comptes anuals abreujats  
corresponents a l'exercici 2019  
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 2019:**

Balanços al 31 de desembre de 2019 i de 2018  
Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2019 i 2018  
Memòria de l'exercici 2019

**CREACIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, 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 amb excepcions

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 2019, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, 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 2019, 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 amb excepcions

Tal i com s'indica a la Nota 11.d de la memòria adjunta la societat ha reconegut en l'actiu corrent del balanç adjunt Subvencions pendents de cobrament per import de 50.440,37 euros amb contrapartida a un ingrés en l'epígraf de "Subvencions d'exploatació incorporades al resultat de l'exercici" del compte de pèrdues i guanys adjunt, corresponents a una Subvenció que a 31 de desembre de 2019 s'ha executat la despesa corresponent a aquest programa però a la data d'emissió del nostre informe d'auditoria no hem pogut obtenir la confirmació de la concessió de la subvenció. Per tant, no hem pogut verificar la raonabilitat de l'actiu corrent ni de l'ingrés registrat al compte de pèrdues i guanys per import de 50.440,37 euros.

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 amb excepcions.

### 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 Ingres 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 Ingres 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 correspongui, 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 2020

" Aquest informe es  
correspon amb el  
segell distintiu núm.  
20/20/08131 emès pel  
Col·legi de Censors  
Jurats de Comptes de  
Catalunya.  
- Import Col·legial 96€.

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

**COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019**



**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**  
**BALANÇOS ABREUJATS A 31 DE DESEMBRE DE 2019 I DE 2018**  
(Expressats en euros)

<b>ACTIU</b>	<b>Notes a la memòria</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.021.768,79</b>	<b>1.060.700,17</b>
Immobilitzat intangible	Nota 4	5.832,79	8.623,41
Immobilitzat material	Nota 5	1.015.098,56	1.051.245,01
Inversions financeres a llarg termini	Nota 6	831,75	831,75
Actius per Impost diferit	Nota 9	5,69	-
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>971.079,13</b>	<b>971.884,98</b>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		957.606,45	957.373,16
Clients per vendes i prestacions de serveis	Nota 6	79.234,31	128.444,67
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	Nota 9	878.372,14	828.928,49
Efectiu i altres actius líquids equivalents		13.472,68	14.511,82
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>1.992.847,92</b>	<b>2.032.585,15</b>

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**  
**BALANCOS A 31 DE DESEMBRE DE 2019 I DE 2018**  
(Expressats en euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes a la memòria</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>128.144,57</b>	<b>127.892,05</b>
Fons propis	Nota 8	128.144,57	127.892,05
Capital	Nota 8.1	53.006,00	53.006,00
Reserves	Nota 8.2	74.886,05	74.595,77
Resultat de l'exercici		252,52	290,28
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>1.012.866,96</b>	<b>1.059.674,48</b>
Deutes a llarg termini	Nota 7	1.010.939,62	1.057.760,69
Passius per impost diferit	Nota 9	1.927,34	1.913,79
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>851.836,39</b>	<b>845.018,62</b>
Deutes a curt termini	Nota 7	633.325,45	689.496,47
Creditors comercials i altres comptes a pagar		218.510,94	155.522,15
Proveïdors i altres creditors	Nota 7	149.531,21	92.610,87
Altres deutes amb les Administracions Públiques	Nota 9	68.979,73	62.911,28
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>1.992.847,92</b>	<b>2.032.585,15</b>

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.**  
**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2019 I 2018**  
(Expressats en euros)

<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>Notes a la memòria</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Import net de la xifra de negocis	Nota 11.a	439.877,05	400.536,96
Aprovisionaments		(353.058,20)	(294.025,50)
Altres ingressos d'explotació		815.076,52	685.582,79
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		42.959,52	50.568,90
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	Nota 11.d	772.117,00	635.013,89
Despeses de personal	Nota 11.b	(613.339,47)	(549.189,11)
Altres despeses d'explotació		(265.420,20)	(221.723,61)
Amortització de l'immobilitzat	Notes 4 i 5	(59.778,80)	(60.534,26)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		43.176,95	43.176,95
Altres resultats		(207,57)	797,48
<b>RESULTAT D'EXPLORACIÓ</b>		<b>6.326,28</b>	<b>4.621,70</b>
Ingressos financers		-	71,25
Despeses financeres		(5.943,92)	(4.318,39)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(5.943,92)</b>	<b>(4.247,14)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>382,36</b>	<b>374,56</b>
Impost sobre beneficis	Nota 9	(129,84)	(84,28)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>252,52</b>	<b>290,28</b>

**CREACCIÓ AGÈNCIA D'EMPREDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.****MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2019****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 2019, s'indicarà per tal de simplificar "exercici 2019".

**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 2019 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 2019, 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 2019 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 a les dades comparatives de l'exercici 2018 s'ha reclassificat el passiu corrent "Periodificacions a curt termini" en concepte de subvencions concedides pendents de cobrament, per les que no s'ha incorregut en la seva totalitat la despesa del projecte corresponent i pendents de justificar a l'entitat concessionària a "Deutes a curt termini transformables en subvencions" per l'import de 522.718,20 euros inclosos en l'epígraf de "Deutes a curt termini"; a efectes de la seva comparabilitat amb l'exercici 2019.

**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**

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 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 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 2019, 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	2,5	40
Instal·lacions tècniques	5	20
Maquinària	12	8,33
Utilitatge	25	4
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 debits 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 debits 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 debits 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:

- Per les diferències temporànies deduïbles;
- Pel dret a compensar en exercicis posteriors a les pèrdues fiscals;
- 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, modifica 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 2019 és el següent:

	31/12/2018	Altes	31/12/2019
<b>Cost:</b>			
Propietat industrial	6.762,67	-	6.762,67
Aplicacions informàtiques	23.114,42	-	23.114,42
	<b>29.877,09</b>		<b>29.877,09</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Propietat industrial	(2.925,24)	(676,08)	(3.601,32)
Aplicacions informàtiques	(18.328,44)	(2.114,54)	(20.442,98)
	<b>(21.253,68)</b>	<b>(2.790,62)</b>	<b>(24.044,30)</b>
<b>Immobilitzat intangible, net</b>	<b>8.623,41</b>	<b>(2.790,62)</b>	<b>5.832,79</b>

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

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

**Elements totalment amortitzats i en ús**

El desglossament, per epígrafs, dels actius més significatius que, al 31 de desembre de 2019 i 2018, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	2019	2018
Aplicacions informàtiques	17.295,82	14.240,57

**NOTA 5. IMMOBILITZAT MATERIAL**

El detall i moviment de l'immobilitzat material al llarg de l'exercici 2019 és el següent:

	31/12/2018	Altes	31/12/2019
<b>Cost:</b>			
Construccions	767.439,60	2.391,68	769.831,28
Instal·lacions tècniques i maquinària	433.002,37	2.318,89	435.321,26
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	133.872,21	11.769,87	145.642,08
Equips processos d'informació	25.618,39	4.104,20	29.722,59
Altre immobilitzat material	914,38	257,09	1.171,47
	<b>1.360.846,95</b>	<b>20.841,73</b>	<b>1.381.688,68</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
Construccions	(106.190,22)	(19.158,24)	(125.348,46)
Instal·lacions tècniques i maquinària	(120.466,23)	(21.723,46)	(142.189,69)
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	(60.418,65)	(13.511,63)	(73.930,28)
Equips processos d'informació	(21.743,92)	(2.294,06)	(24.037,98)
Altre immobilitzat material	(782,92)	(300,79)	(1.083,71)
	<b>(309.601,94)</b>	<b>(56.988,18)</b>	<b>(366.590,12)</b>
<b>Immobilitzat material, net</b>	<b>1.051.245,01</b>	<b>(36.146,45)</b>	<b>1.015.098,56</b>

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

	31/12/2017	Altes	31/12/2018
<b>Cost:</b>			
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 de procés d'informació	23.490,04	2.128,35	25.618,39
Altre immobilitzat material	554,18	360,20	914,38
	<b>1.353.680,41</b>	<b>7.166,54</b>	<b>1.360.846,95</b>
<b>Amortització acumulada:</b>			
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 de procés d'informació	(19.500,38)	(2.243,54)	(21.743,92)
Altre immobilitzat material	(491,42)	(291,50)	(782,92)
	<b>(253.099,32)</b>	<b>(56.502,62)</b>	<b>(309.601,94)</b>
<b>Immobilitzat material, net</b>	<b>1.100.581,09</b>	<b>(49.336,08)</b>	<b>1.051.245,01</b>

Tal 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 del 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 2019 i 2018, estaven totalment amortitzats i en ús, es mostra a continuació, amb indicació del seu valor de cost, en euros:

	31/12/2019	31/12/2018
Equips procés d'informació	19.616,71	17.684,33
Altres Immobilitzats	831,82	471,62
	<b>20.448,53</b>	<b>18.155,95</b>

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

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

	Crèdits, derivats i altres	
	31/12/2019	31/12/2018
Préstecs i partides a cobrar	831,75	831,75

Durant els exercicis 2018 i 2019 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	
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Préstecs i partides a cobrar</b>		
Clients per prestacions de serveis	548,13	1.380,32
Clients, empreses associades (Nota 10.1)	78.686,18	127.064,35
<b>Total</b>	<b>79.234,31</b>	<b>128.444,67</b>

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

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

	31/12/2019	31/12/2018
<b>Dèbits i partides a pagar</b>		
Ajuntament de Vic (*)	977.780,78	1.020.957,73
Altres deutes	17.568,84	21.252,96
Fiances	15.590,00	15.550,00
<b>Total</b>	<b>1.010.939,62</b>	<b>1.057.760,69</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". L'import total 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 esmentat, 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 aquest acord.

L'import traspasat a resultats per aquesta qüestió en l'exercici 2019 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**

Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres passius financers		Total	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Dèbits i partides a pagar	296.956,87	160.750,57	202.768,54	98.638,57	499.725,41	259.389,14
Deutes a curt termini transformables en subvencions (*)	-	-	283.131,25	522.718,20	283.131,25	522.718,20
	<b>296.956,87</b>	<b>160.750,57</b>	<b>485.899,79</b>	<b>621.356,77</b>	<b>782.856,66</b>	<b>782.107,34</b>

(\*) Correspon a aquelles subvencions concedides per les que no s'ha incorregut en la seva totalitat la despesa del projecte corresponent i pendents de justificar a l'entitat concessionària.

**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 2019 és el següent:

	Venciment anys						Total
	2020	2021	2022	2023	2024	> 5 anys	
<b>Deutes financers:</b>	<b>633.325,45</b>	<b>46.904,17</b>	<b>46.947,17</b>	<b>46.947,78</b>	<b>46.991,90</b>	<b>823.148,60</b>	<b>1.644.265,07</b>
Deutes amb entitats de crèdit	296.956,87	-	-	-	-	-	296.956,87
Deutes a curt termini transformables en subvencions	283.131,25	-	-	-	-	-	283.131,25
Altres passius financers	53.237,33	46.904,17	46.947,17	46.947,78	46.991,90	823.148,60	1.064.176,95
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>149.531,21</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>149.531,21</b>
Proveïdors	2.783,30	-	-	-	-	-	2.783,30
Empreses del grup i associades	43.366,22	-	-	-	-	-	43.366,22
Creditors variis	99.256,69	-	-	-	-	-	99.256,69
Personal	4.125,00	-	-	-	-	-	4.125,00
<b>Total</b>	<b>782.856,66</b>	<b>46.904,17</b>	<b>46.947,17</b>	<b>46.947,78</b>	<b>46.991,90</b>	<b>823.148,60</b>	<b>1.793.796,28</b>

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

	Venciment anys						Total
	2019	2020	2021	2022	2023	> 5 anys	
<b>Deutes financers:</b>	<b>689.496,47</b>	<b>46.861,07</b>	<b>46.904,17</b>	<b>46.947,78</b>	<b>46.991,90</b>	<b>870.055,77</b>	<b>1.747.257,16</b>
Deutes amb entitats de crèdit	160.750,57	-	-	-	-	-	160.750,57
Deutes a curt termini transformables en subvencions	522.718,20	-	-	-	-	-	522.718,20
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
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>92.610,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92.610,87</b>
Proveïdors	1.109,05	-	-	-	-	-	1.109,05
Empreses del grup i associades	21.894,40	-	-	-	-	-	21.894,40
Creditors variis	65.257,42	-	-	-	-	-	65.257,42
Personal	4.350,00	-	-	-	-	-	4.350,00
<b>Total</b>	<b>782.107,34</b>	<b>46.861,07</b>	<b>46.904,17</b>	<b>46.947,78</b>	<b>46.991,90</b>	<b>870.055,77</b>	<b>1.839.868,03</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. FONS PROPIS****8.1) Capital Social**

A 31 de desembre de 2019, així com a 31 de desembre de 2018, el capital social està representat per 53.006 participacions al portador d'un euro nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades. Aquestes participacions gaudeixen d'iguals drets polítics i econòmics.

La composició societària, a 31 de desembre de 2019 i a 31 de desembre de 2018, és la següent:

Societat	2019		2018	
	Nº participacions	% participacions	Nº participacions	% participacions
Ajuntament de Vic	21.203	40,00	21.203	40,00
Fundació Universitària Balmes	10.601	20,00	10.601	20,00
Ajuntament de Manlleu	10.601	20,00	10.601	20,00
Consell Comarcal d'Osona	10.601	20,00	10.601	20,00

**8.2) Reserves**

El detall de les reserves és el següent:

	2019	2018
Reserva legal	10.219,26	10.190,24
Reserves voluntàries	39.874,32	39.684,23
Reserva d'anivellació	7.655,13	7.621,42
Reserva de capitalització	1.795,43	1.757,97
Reserva per inversió de beneficis (Nota 9)	15.341,91	15.341,91
<b>Total</b>	<b>74.886,05</b>	<b>74.595,77</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 2019, 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 2019 i 2018 és el següent, en euros:

	31/12/2019		31/12/2018	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
<b>No corrent:</b>				
Actius per impostos diferits	5,69	-	-	-
Passius per impostos diferits	-	1.927,34	-	1.913,79
	<b>5,69</b>	<b>1.927,34</b>	<b>-</b>	<b>1.913,79</b>
<b>Corrent:</b>				
Impost sobre el valor afegit	48,01	7.652,57	48,01	1.585,62
Subvencions pendents de cobrament (*)	866.369,56	-	822.880,13	-
Devolució d'Impost de Societats	11.954,57	-	6.000,35	-
Retencions per IRPF	-	26.330,80	-	25.615,58
Subvencions a reintegrar	-	20.227,63	-	21.077,37
Seguretat Social	-	14.768,73	-	14.632,71
	<b>878.372,14</b>	<b>68.979,73</b>	<b>828.928,49</b>	<b>62.911,28</b>

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

	2019	2018
Subvencions concedides pendents de cobrament i que s'han incorregut amb les despeses subvencionades	583.238,31	300.161,93
Subvencions concedides pendents de cobrament per les que no s'ha incorregut amb les despeses subvencionades	283.131,25	522.718,20
<b>Total</b>	<b>866.369,56</b>	<b>822.880,13</b>

**Impost sobre beneficis**

El càrrec a resultats de l'exercici 2019 en concepte d'impost sobre beneficis corrent ha estat de 121,98 euros i 7,86 euros d'impost corrent i diferit respectivament (75,85 i 8,43 euros en l'exercici anterior).

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

	Compte de pèrdues i guanys	
	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2019
<b>Passius per impostos diferits:</b>		
Diferències temporàries	(1.913,79)	(1.927,34)

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

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

### Altra informació fiscal

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 2019 s'indica a continuació, en euros:

<b>Saldos pendents amb parts vinculades a l'exercici 2019</b>	<b>Empreses associades</b>
<b>ACTIU CORRENT</b>	
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar:</b>	<b>78.686,18</b>
Clients per vendes i prestació de serveis a curt termini	78.686,18
<b>PASSIU CORRENT</b>	
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar:</b>	<b>(43.366,22)</b>
Proveïdors a curt termini	(43.366,22)

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades a 31 de desembre de 2018 s'indica a continuació, en euros:

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

Adicionalment existeix el passiu amb l'Ajuntament de Vic que s'indica en la Nota 7 per import de 977.780,80 euros (1.020.957,73 euros l'any anterior).

### 10.2) Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions més significatives efectuades amb parts vinculades en l'exercici 2019 es detallen a continuació:

<b>Operacions amb parts vinculades en l'exercici 2019</b>	<b>Empreses associades</b>
Prestació de serveis	359.122,61
Recepció de serveis	(85.399,22)
Ingressos per lloguers	31.980,00

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

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

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

Durant els exercicis 2019 i 2018 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 que ha rebut l'Alta Direcció durant els exercicis 2019 i 2018, es detallen a continuació, en euros:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sous, dietes i altres remuneracions	54.714,63	54.458,31

#### 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 2019 i 2018, és el següent:

	2019	2018
Encomanes de gestió (1)	326.560,50	293.921,19
Altres prestacions de serveis	113.316,55	106.615,77
	<b>439.877,05</b>	<b>400.536,96</b>

(1) El detall de les encomanes de gestió rebudes en els exercicis 2019 i 2018 són les següents i pels següents conceptes:

Encomanes de Gestió	Entitat	Ingrés 2019	Ingrés 2018
Gestió Promoció Econòmica	Ajuntament de Vic	250.000,00	250.000,00
Projecte "Invest in Osona"	Ajuntament de Vic	14.786,97	-
Consell Comarcal	Consell Comarcal	32.000,00	14.147,66
Ajuntament de Manlleu	Ajuntament de Manlleu	29.773,53	29.773,53
		<b>326.560,50</b>	<b>293.921,19</b>

**b) Personal**

El nombre mig de treballadors durant els exercicis 2019 i 2018, és el següent:

	2019	2018
Nombre mig de treballadors	16,96	15,12

Durant els exercicis 2019 i 2018 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 2019 i 2018, formulades pel Consell d'Administració, són les que es mostren a continuació, en euros:

	2019	2018
<b>Base de repartiment:</b>		
Benefici obtingut en l'exercici	252,52	290,28
	<b>252,52</b>	<b>290,28</b>
<b>Distribució a:</b>		
Reserva legal	25,25	29,02
Reserves voluntàries	112,82	190,09
Reserva de Capitalització (Llei 27/2014)	60,24	37,46
Reserva d'Anivellació (Llei 27/2014)	54,21	33,71
	<b>252,52</b>	<b>290,28</b>

**d) Subvencions a l'explotació**

El detall de les subvencions concedides i el seu traspàs a resultats per l'exercici 2019 és el següent:

Subvencions	Entitat de Gestió	Import atorgat	Traspàs a ingress 2019
Ocupació industrial local a Osona	Diputació de Barcelona	425.000,00	133.539,72
4a Pròrroga AODL: Observatori	Servei d'Ocupació de Catalunya	29.533,24	22.268,70
3a Pròrroga AODL: Teixit productiu	Servei d'Ocupació de Catalunya	26.871,93	26.614,15
Fablab i Indústria 4.0	Servei d'Ocupació de Catalunya	34.800,00	34.800,00
Osona+: Teixit empresarial potent que genera activitat econòmica i ocupació.	Servei d'Ocupació de Catalunya	63.946,05	63.946,05
Guanya temps: Creant ocupació al servei dels emprenedors i de les empreses	Generalitat de Catalunya	16.500,00	16.500,00
Centres Locals de Serveis a les Empreses d'Osona	Diputació de Barcelona	118.116,12	118.116,12
Implementació del model d'atessa als emprenedors d'Osona	Diputació de Barcelona	16.823,14	16.823,14
RIS3 - Crealimint	FEDER	153.722,78	53.302,56
RIS3 - Espai Crea	FEDER	169.526,84	62.173,22
Clústers d'ocupabilitat a Osona	Diputació de Barcelona	17.276,93	17.276,93
Pla de millora i dinamització dels PAEs de la comarca d'Osona	Diputació de Barcelona	11.730,73	11.730,73
Fablab i Indústria 4.0	Diputació de Barcelona	16.650,00	16.650,00
Desplegament del model d'innovació d'Osona	Diputació de Barcelona	30.498,00	30.498,00
Economia social i solidària 2019: Lideratges socials i el repte d'accés a l'habitatge	Diputació de Barcelona	11.250,00	11.250,00
Càtedra del món rural: DEL a la Catalunya Central	Diputació de Barcelona	3.599,98	3.599,98
Avaluació i impacte dels projectes de desenvolupament local de Creacció	Diputació de Barcelona	13.500,00	13.500,00
Reempresa 2019	Diputació de Barcelona	27.150,00	27.150,00
Agències de desenvolupament econòmic local	Diputació de Barcelona	18.000,00	18.000,00
4a prorroga AODL Projectes sectorials i territorials de Teixit productiu	Servei d'Ocupació de Catalunya	36.000,00	232,26
Nou AODL: Dinamitzador de l'ecosistema emprenedor	Servei d'Ocupació de Catalunya	36.000,00	96,77
Programa Catalunya Emprèn - Programa integral d'assessorament i suport a les persones emprenedores	Generalitat de Catalunya	119.190,00	50.440,37
Conveni Observatori 2019	Consell Comarcal d'Osona	23.000,00	23.000,00
Donacions i bonificacions		-	608,3
		<b>1.418.685,74</b>	<b>772.117,00</b>

Adicionalment, a 31 de desembre de 2019 la Societat té concedides subvencions que no han estat reconegudes en el balanç ja que la seva execució es durà a terme durant l'exercici 2020. La naturalesa i import d'aquestes subvencions és la següent:

Subvencions	Entitat de Gestió	Import atorgat
Programa Catalunya Emprèn - Programa integral d'assessorament i suport a les persones emprenedores	Generalitat de Catalunya	68.749,63
RIS3 - Crealimint	FEDER i Diputació de Catalunya	100.420,22
RIS3 - Espai Crea	FEDER i Diputació de Catalunya	107.353,62
Osona: teixit emprenedor i innovador potent que genera activitat econòmica i ocupació	Servei d'Ocupació de Catalunya	85.084,50
		<b>361.607,97</b>



**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:

- 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.
- 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:

	2019	2018
Encomanes de gestió (Veure Nota 11.a)	326.560,50	293.921,19
Prestacions de serveis relacionades amb les activitats de promoció econòmica (Veure Nota 11.a)	113.316,55	106.615,77
Subvencions d'explotació i Donacions rebudes (Veure Nota 11.d)	772.117,00	642.454,43
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (Veure Nota 7)	43.176,95	43.176,95
	<b>1.255.171,00</b>	<b>1.086.168,34</b>
<b>Total Ingressos d'Explotació</b>	<b>1.298.130,52</b>	<b>1.129.296,70</b>
<b>% Activitats relacionades amb els encàrrecs dels poders adjudicadors</b>	<b>96,69%</b>	<b>96,18%</b>

**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 2019 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'EMPRENEDORIA, INNOVACIÓ I CONEIXEMENT, S.L.** formula els Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2019 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 25.

Vic, 26 de febrer de 2020  
El Consell d'Administració




Josep Arimany Manso  
President



Carles Banús Puigivila  
Vocal



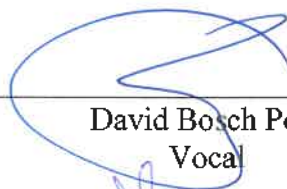
Alex Garrido Serra  
Vocal



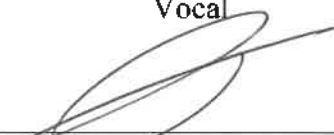
Lurdes Baulenas Viñets  
Vocal



Joan Turró Vicens  
Vocal



David Bosch Petit  
Vocal



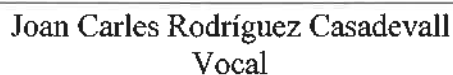
Pere Freixa Oliveras  
Vocal



Josep Lluís García Domínguez  
Vocal



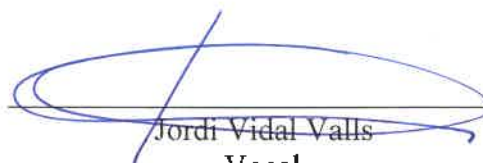
Maria Luisa Moyano Fernández  
Vocal



Joan Carles Rodríguez Casadevall  
Vocal



Emilia Macías Rosado  
Vocal



Jordi Vidal Valls  
Vocal