

# CECOT

## MEMÒRIA SIMPLIFICADA DE L'EXERCICI 2018

### NOTA 1. CONSTITUCIÓ, ACTIVITAT I RÈGIM LEGAL DE L'ENTITAT

#### a) Constitució i Domicili Social

CECOT (d'ara endavant "Cecot o L'Entitat") va ser constituïda a Terrassa, el 15 de Març de 1.978, sent la seva forma jurídica d'Associació, constituïda emparant-se en el dret d'Associació reconegut a l'article 7 de la Constitució Espanyola i de la Llei 19/1977, d'1 d'Abril d'associació sindical, adaptada a la Llei Orgànica 11/1985 de 2 d'Agost de llibertat sindical.

Els estatuts de l'entitat estan dipositats a la Direcció General de Relacions Laborals, del Dpt. de Treball de la Generalitat de Catalunya, amb núm. de referència 96/79/04. El seu domicili actual és al Carrer Sant Pau, núm. 6 de Terrassa (Barcelona).

#### b) Ajuts Atorgats

Durant l'any 2018 els ajuts atorgats sumen un total de 1.368.052,73 euros. Aquesta és la relació dels beneficiaris:

	<u>31/12/2018</u>
Donació a Fundació Cecot Innovació Any 2018	1.003.293,17
Donació a Fundació Cecot Formació Any 2018	300.000,00
Donació a Centre empresarial 2018	30.000,00
Donació a Unió empresarial Metal·lúrgica	27.000,00
Donació altres	7.759,56
	<b>1.368.052,73</b>

#### c) Activitats, destinataris i beneficiaris de les activitats

La Cecot es proposa com a finalitats fonamentals:

- 1- Col·laborar en el desenvolupament econòmic i en el progrés i cohesió social de Catalunya per mitjà del foment, promoció i assistència a la iniciativa privada empresarial.
- 2- Desenvolupar l'esperit de solidaritat entre els seus membres, en benefici de l'interès general.

Per complir aquestes finalitats, la Cecot desenvolupa les següents funcions:

- a) Representar, gestionar i defensar els interessos de les empreses i entitats associades, en els seus aspectes generals i comuns, especialment en relació amb les Administracions Públiques i entitats sindicals.
- b) Fomentar l'associacionisme empresarial promocionant l'afiliació de les empreses.
- c) Fomentar els vincles i la col·laboració entre les empreses i entitats associades
- d) Elaborar estudis, publicacions, conferències i activitats sobre temes econòmics i socials que poden ser d'utilitat per les empreses i entitats associades i per l'interès general.
- e) Participar en la tasca de formació i reciclatge de totes les persones vinculades a l'àmbit empresarial.
- f) Elaborar recomanacions sobre política salarial i laboral.
- g) Tenir cura de l'organització i prestació de serveis que poden ser d'utilitat a les empreses i entitats associades i a l'activitat econòmica general.
- h) Fomentar la col·laboració i els contactes amb entitats de naturalesa anàloga en ordre a una millor defensa i representació dels interessos defensats per totes elles.

Totes aquestes funcions les podrà fer per sí mateixa o per mitjà de convenis i col·laboracions amb altres entitats.

Per a la realització de les finalitats esmentades, la Cecot actua sense ànim de lucre, afectant, de manera duradora i indefinida, el seu patrimoni a aquesta realització.

La Cecot compta amb una estructura operativa per poder donar suport als seus associats. Certs serveis són prestats per les següents Fundacions vinculades a Cecot: Fundació Cecot Formació, Fundació Persona i Treball, Fundació Cecot Innovació i Servei de formació Empresarial Egara.

L'exercici social 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".

Com a resum de les activitats de la Patronal Cecot s'adjunta la Memòria del 2018 que s'entrega a tots els socis i membres de la Junta i l'Assemblea.

#### **d) Règim Legal**

L'Entitat es regeix pels seus Estatuts Socials i per la legislació autonòmica vigent en l'àmbit de les associacions.

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

#### **a) Imatge Fidel**

Els comptes anuals simplificats adjunts s'han preparat a partir dels registres de comptabilitat de l'Entitat, i s'han formulat d'acord amb els models establerts en el pla general de comptabilitat per a les associacions i fundacions privades subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008 de 23 de desembre, i modificacions posteriors del Decret 125/2010) i la Llei 16/2007 de 4 de juliol de reforma i adaptació de la legislació mercantil i el Reial Decret 1515/2007 de 16 de novembre sobre el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses i modificacions incorporades a aquest pel Reial Decret 1159/2010 de 12 de Setembre i Reial Decret 602/2016 de 2 de desembre, amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de les operacions de l'Entitat.

#### **b) Principis Comptables Aplicats**

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en l'elaboració dels comptes anuals simplificats.

#### **c) Moneda de Presentació**

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

#### **d) Aspectes Crítics de la Valoració i Estimació de la Incertesa**

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.

No s'han produït canvis en estimacions comptables que hagin afectat a l'exercici actual o que puguin afectar a exercicis futurs de manera significativa.

#### **e) Comparació de la Informació**

D'acord amb la legislació aplicable per a les Associacions, la Junta Directiva presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç Simplificat, del Compte de Pèrdues i Guanyos Simplificat i de l'Estat Simplificat de Canvis en el Patrimoni Net, a més de les xifres de l'exercici 2018, les corresponents a l'exercici anterior. Les partides d'ambdós exercicis són comparables i homogènies.

#### **f) Correcció d'errors**

A l'elaboració dels Comptes Anuals adjunts no s'ha detectat cap error significatiu que hagi suposat la reexpressió dels imports inclosos als Comptes Anuals de l'exercici.

**g) Agrupació de Partides**

A efectes de facilitar la comprensió del Balanç, del Compte de Pèrdues i Guanys i de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net simplificats, aquests estats es presenten de forma agrupada, presentant-se els anàlisis requerides en les notes corresponents de la memòria simplificada.

**i) Responsabilitat de la Informació i Estimacions Realitzades**

La informació continguda en aquests comptes anuals simplificats és responsabilitat dels gestors de l'Entitat. En els presents comptes anuals simplificats s'han utilitzat estimacions realitzades per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en els mateixos, i que, bàsicament aquestes estimacions 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.

Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals simplificats, 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.

**NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**

La distribució dels resultats obtinguts en els exercicis 2018, que l'Òrgan de govern proposarà per a la seva aprovació, és la que es mostra a continuació, en euros:

	2018
<b>Base de repartiment:</b>	
Excedent obtingut en l'exercici	(21.791,61)
	<b>(21.791,61)</b>
<b>Distribució a:</b>	
Fons Social	(21.791,61)
	<b>(21.791,61)</b>

**NOTA 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus Comptes Anuals simplificats per l'exercici 2018, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat per a les associacions i fundacions privades subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, han estat les següents:

**a) Arrendaments i Altres Operacions de Caràcter Similar**

L'Entitat classifica els contractes d'arrendament com a arrendament financer o operatiu en funció del fons econòmic de l'operació amb independència de la seva forma jurídica.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que les condicions de l'arrendament transfereixin a la Entitat els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'element llogat. A 31 de desembre de 2018 i 2017 no s'han formalitzat contractes d'aquest tipus.

Els arrendaments en els quals l'arrendador conserva una part important dels riscos i els avantatges derivats de la titularitat del bé arrendat es classifiquen com a arrendament operatiu. Els pagaments per aquest concepte (nets de qualsevol incentiu concedit per l'arrendador) s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'any mentre duri el període d'arrendament.

**b) Instruments Financers**

Un instrument financer és un contracte que dóna lloc a un actiu financer a una entitat i, simultàniament, a un passiu financer o un instrument de patrimoni en una altra. L'Associació reconeix en balanç els instruments financers únicament quan es converteix en una part del contracte d'acord amb les especificacions d'aquest.

En el balanç de situació adjunt, els actius i passius financers es classifiquen com a corrents o no corrents en

funció que el seu venciment sigui igual o inferior o superior a dotze mesos, respectivament, des de la data de tancament de l'exercici.

Els actius i passius financers més habituals dels quals l'Entitat és titular són els següents:

- Comptes a cobrar derivats de l'activitat de l'Entitat
- Finançament rebut de creditors

### **Actius financers**

Es reconeixen inicialment pel seu valor raonable més els costos incrementals directament atribuïbles a la transacció, excepte quan els actius es classifiquen en la categoria d'Actius financers mantinguts per negociar" en aquest cas els costos incrementals s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què s'incorren.

A efectes de valoració, l'Entitat classifica els actius financers en les següents categories:

- Préstecs i partides a cobrar: corresponen a crèdits (comercials o no comercials) no derivats que, no es negocien en un mercat actiu, els seus fluxos d'efectiu són fixos o determinables i dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament realitzat, excepte en aquells casos en què existeixin raons imputables a la solvència del deutor. Sorgeixen quan l'Entitat subministra efectiu o els béns i serveis propis del seu objecte social directament a un deutor sense intenció de negociar amb el compte a cobrar.

Després del seu reconeixement inicial es valoren al seu cost amortitzat aplicant per a la seva determinació el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant, com a norma general, els crèdits comercials amb venciment inferior a dotze mesos es registren pel seu valor nominal, és a dir, no es descompten sempre que l'efecte no sigui significatiu.

Per "cost amortitzat" s'entén el cost d'adquisició de l'actiu menys els cobraments de principal corregit (en més o menys quantia, segons el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment, tenint en compte les eventuais pèrdues per deteriorament de valor que existeixin.

Tanmateix, s'entén per tipus d'interès efectiu, el tipus d'actualització que, a la data d'adquisició de l'actiu, iguala exactament el valor inicial de l'actiu a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

A cada data de tancament del balanç, l'Associació avalua si existeixen evidències objectives de que un préstec o partida a cobrar hagi sofert deteriorament, en aquest cas procedeix al registre de la correcció corresponent. Generalment, es considerarà que s'ha produït una pèrdua del 100% del valor d'un compte a cobrar si ha existit un cas de concurs de creditors, reclamació judicial o impagament de lletres, pagarés o xecs. En cas que no es produís cap d'aquests fets però s'hagi produït un retard en el cobrament, es realitza un estudi detallat i es dota una provisió en funció del risc estimat en l'esmentat anàlisi.

La Junta Directiva de l'Associació determina la classificació dels actius financers a cada categoria en el moment del seu reconeixement inicial en funció del motiu pel qual van sorgir o del propòsit pel qual es van adquirir els mateixos, revisant-ne l'esmentada classificació al tancament de cada exercici.

### **Passius financers**

Els passius financers es classifiquen en funció dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic de les operacions.

Els principals passius financers mantinguts per l'Entitat corresponen a passius a venciment, remunerats o no, que l'Entitat ha classificat a efectes de la seva valoració a la categoria de "Dèbits i partides a pagar", i inicialment es valoren al seu valor raonable i posteriorment al reconeixement inicial al seu cost amortitzat.

- Creditors comercials: els creditors comercials de l'Entitat, com a norma general tenen venciments no superiors a un any i no meriten explícitament interessos, es registren al seu valor nominal, que no difereix significativament del seu cost amortitzat.

L'Entitat dona de baixa un passiu financer o una part del mateix en el moment en què les obligacions contemplades al corresponent contracte han estat satisfetes, cancel·lades o han expirat.

Les modificacions substancials dels passius inicialment reconeguts, es comptabilitzen com una cancel·lació del passiu original i el reconeixement d'un nou passiu financer, sempre que els instruments tinguin condicions substancialment diferents. La diferència entre el valor comptable del passiu financer cancel·lat o cedit a un tercer i la contraprestació pagada, inclòs qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es registra en el compte de pèrdues i guanys.

#### **Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu**

Aquest epígraf del balanç de situació adjunt inclou l'efectiu en caixa, els dipòsits a la vista en entitats de crèdit i altres inversions a curt termini de gran liquiditat amb un venciment original inferior o igual a tres mesos.

#### **c) Instruments financers derivats i operacions de cobertura**

La política de l'Associació és no utilitzar instruments financers derivats ni realitzar cap tipus d'operació de cobertura.

#### **d) Impost sobre Beneficis**

L'Associació s'acull al règim fiscal d'entitats parcialment exemptes, recollit en el Capítol XV de la Llei de l'Impost de Societats aprovada per el R.D. legislatiu 4/2004, de 5 de març.

La despesa per Impost de Societats es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta d'aplicació del tipus de gravamen sobre les rentes no exemptes enteses aquestes com aquelles que no procedeixen de la realització d'activitats que constitueixen l'objecte de l'Associació, minorades en les despeses fiscalment deduïbles.

En el seu cas, es registra en el Patrimoni Net del balanç de situació l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en comptes de patrimoni.

#### **e) Ingressos i Despeses**

L'Entitat registra els ingressos i despeses en funció del criteri de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat dels mateixos.

Els criteris més significatius seguits per l'Entitat pel registre dels seus ingressos i despeses són els següents:

- **Ingressos per vendes i prestacions de serveis:** es registren al valor raonable de la contraprestació cobrada o a cobrar i representen els imports a cobrar pels béns i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, menys descomptes, IVA i altres impostos relacionats amb les vendes.
  - **Ingressos per vendes de béns:** el reconeixement dels ingressos per vendes es realitza en el moment que s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut, no s'ha mantingut la gestió corrent sobre el bé, ni s'ha retingut el control efectiu sobre el mateix.
  - **Ingressos per prestació de serveis:** els ingressos associats a la prestació de serveis es reconeixen igualment considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre i quan el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat i sigui probable que l'entitat rebi els rendiments econòmics derivats de la mateixa.
- **Despeses:** es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys quan té lloc una disminució en els beneficis econòmics futurs relacionat amb una reducció d'un actiu o un increment d'un passiu que es pot mesurar de forma fiable. Això implica que el registre d'una despesa té lloc de forma simultània al registre de l'augment del passiu o la reducció de l'actiu. D'altra banda, es reconeix una despesa de forma immediata quan un desemborsament no genera beneficis econòmics futurs o quan no compleix els requisits necessaris pel seu reconeixement com a actiu.
- **Ingressos i despeses per interessos i conceptes similars:** amb caràcter general es reconeixen comptablement per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

**f) Elements Patrimonials de Naturalesa Mediambiental**

L'activitat de l'Associació no requereix inversions ni despeses significatius relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. De la mateixa manera no es manté cap provisió per a possibles riscos mediambientals.

**g) Provisions i contingències**

A la data de formulació dels presents comptes anuals simplificats, la Junta Directiva de l'Entitat diferencia entre:

- **Provisions:** obligacions existents a la data de tancament sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, sobre les que existeix incertesa en relació a la seva quantia o venciment però de les que és probable que puguin derivar-se perjudicis patrimonials per a l'Entitat i l'import del deute corresponent es pot estimar de manera fiable.
- **Passius contingents:** obligacions possibles sorgides com a conseqüència d'esdeveniments passats, la seva materialització està condicionada a que es produeixin o no, un o més esdeveniments futurs incerts que no estan completament sota el control de l'Entitat i no compleixen els requisits per poder reconèixer-les com a provisions.

El criteri seguit en els comptes anuals de l'Entitat és que recullin totes les provisions significatives respecte a les quals s'estima que existeix una alta probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació. Es quantifiquen partint de la millor informació disponible a la data de formulació dels comptes anuals sobre les conseqüències de l'esdeveniment en el qual porten la seva causa, tenint en compte, si és significatiu, el valor temporal dels diners.

La seva dotació es realitza amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que neix l'obligació (legal, contractual o implícita), i es procedeix a la seva reversió, total o parcial, amb abonament al compte de pèrdues i guanys quan les obligacions deixen d'existir o disminueixen.

Els passius contingents no es reconeixen en el balanç de situació sinó que s'informa sobre els mateixos en la memòria.

**h) Subvencions, Donacions i Llegats**

L'entitat rep subvencions per a la realització de les seves activitats.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, per l'import concedit, net de l'efecte impositiu, en l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net i es reconeixen en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

Es considera no reintegrable quan hi ha un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'entitat, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts directament per incrementar el fons dotacional o el fons social de l'entitat, o per a compensar dèficits d'exercicis anteriors, no constitueixen ingressos, i es registren directament en els fons propis, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectua atenent a la seva finalitat. Així, quan es concedeixen per a adquirir actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts que financen actius o despeses del cicle normal d'explotació es reflecteixen en la partida "Ingressos de les activitats", mentre que les subvencions, donacions i llegats que financen actius de l'immobilitzat intangible, material o inversions immobiliàries, s'imputen a resultats a través de la partida "Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat".

Les subvencions reintegrables es registren com a passius fins que adquireixin la condició de no reintegrables, és a dir, quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i no hi ha dubtes raonables sobre la percepció d'aquesta subvenció.

Si en les subvencions per finançar despeses específiques de caràcter plurianual les condicions exigeixen la finalització del pla d'actuació i la justificació de les activitats subvencionades, es consideren no reintegrables quan en la data de formulació de comptes s'hagi executat l'actuació total o parcialment. En el supòsit d'execució parcial, la subvenció es considera no reintegrable en proporció a la despesa executada, sempre que no existeixin dubtes raonables que es conclourà en els termes fixats en les condicions d'atorgament. En aquest supòsit es van traspassant al compte de pèrdues i guanys a través del patrimoni net conforme s'incorre en les corresponents despeses. Quan la subvenció no es cobra fins a la seva justificació, al moment de la concessió no es reconeix un actiu financer pel dret de cobrament i un passiu financer per l'obligació de devolució (o d'actuacions pendents d'escometre), atès que és un compromís per un contracte pendent d'execució per ambdues parts i complirien els criteris per a la seva compensació en el balanç. No obstant, s'informen en la memòria. Si la subvenció es cobrés amb anterioritat a la seva consideració com no reintegrable, es reconeix el corresponent passiu per la diferència entre l'import cobrat i l'import que es pugui considerar no reintegrable.

Les subvencions/donacions que es reben per compensar pèrdues o despeses ja incorregudes, que es percebin com a suport financer sense costos posteriors o que es percebin sense finalitat específica, s'imputen com a ingressos de l'exercici en que es converteixen en no exigibles.

#### **i) Transaccions entre Parts Vinculades**

Les operacions comercials o financeres realitzades amb empreses del grup, multigrup, associades i altres parts vinculades es registren en el moment inicial pel seu valor raonable, amb independència del grau de vinculació existent. En el cas que el preu acordat en una transacció difereixi del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació.

#### **j) Despeses de personal**

Les despeses de personal inclouen tots els deures i les obligacions d'ordre social, obligatòries o voluntàries de l'Entitat meritades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extraordinàries, vacances i retribucions variables així com les despeses associades a les mateixes.

##### **Retribucions a curt termini**

Aquest tipus de retribucions es valoren, sense actualitzar, per l'import a pagar pels serveis rebuts, es registren amb caràcter general com a despeses de personal de l'exercici i la diferència entre la despesa total meritada i el import satisfet a tancament de l'exercici figura en un compte de passiu del balanç de situació.

##### **Indemnitzacions per acomiadament**

D'acord amb la legislació vigent, l'Entitat està obligada a indemnitzar a aquells empleats que siguin acomiadats sense que existeixi causa justificada. Les esmentades indemnitzacions es paguen als empleats com a conseqüència de la decisió de l'Entitat de rescindir el contracte de treball abans de la data normal de jubilació o quan l'empleat accepta voluntàriament dimitir a canvi d'aquesta prestació. L'Entitat reconeix aquestes prestacions quan s'ha compromès de manera demostrable a acomiadar als treballadors actuals d'acord amb un pla detallat sense possibilitat de retirada o a proporcionar indemnitzacions per acomiadament com a conseqüència d'una oferta realitzada per animar a la renúncia voluntària.

Al tancament de l'exercici no existeix cap pla de reducció de personal que faci necessària la creació d'una provisió per aquest concepte.

##### **Retribucions post-ocupació i Premis de permanència (premis de fidelitat)**

L'Entitat no té compromisos de diferent naturalesa amb els seus empleats per prestacions post-ocupació a reconèixer en virtut del conveni col·lectiu vigent i/o conveni col·lectiu extra-estatutari vigent. Així mateix, a tancament d'exercici, l'Entitat no té cap compromís de pagar als seus empleats una gratificació extraordinària com a premi a la seva fidelitat.

**NOTA 5. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR****5.1) Arrendaments Operatius (l'Entitat com Arrendatària)**

El càrrec als resultats de l'exercici 2018 en concepte d'arrendaments operatius ha estat de 9.151,23 euros (16.213,40 a l'exercici anterior). Aquest import correspon al lloguer de les oficines de l'Entitat així com de les aules on desenvolupa part de les seves activitats de formació o de difusió de coneixement.

No hi ha pagaments mínims compromesos pels principals contractes que meritiran en els propers exercicis al tancament de l'exercici 2018, en la mesura que són cancel·lables sense preavís.

**NOTA 6. ACTIUS FINANCERS****6.1) Actius Financers**

El moviment dels actius financers durant l'exercici 2018 i 2017 es el següent

	31/12/2017	Entrades	Sortides	Traspassos	Deteriorament	31/12/2018
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>198.079,57</b>	-	-	<b>43.935,94</b>	-	<b>242.015,51</b>
Instrumentos de patrimoni	18.030,00	-	-	-	-	18.030,00
Dipòsits constituïts	-	-	-	82.000,00	-	82.000,00
Crèdits	180.049,57	-	-	(38.064,06)	-	141.985,51
<b>Total llarg termini</b>	<b>198.079,57</b>	-	-	<b>43.935,94</b>	-	<b>242.015,51</b>
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>140.269,93</b>	<b>11.096,76</b>	<b>(54.903,21)</b>	<b>(44.935,94)</b>	-	<b>51.527,54</b>
Dipòsits constituïts	82.000,00	-	-	(82.000,00)	-	-
Crèdits (operacions no comercials)	58.269,93	11.096,76	(54.903,21)	37.064,06	-	51.527,54
<b>Usuaris i deutors activitats i Partides a Cobrar</b>	<b>708.347,69</b>	<b>2.201.839,44</b>	<b>(1.960.045,82)</b>	<b>1.000,00</b>	-	<b>951.141,31</b>
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	296.347,69	1.814.839,44	(1.548.045,82)	1.000,00	-	564.141,31
Altres deutors	412.000,00	387.000,00	(412.000,00)	-	-	387.000,00
<b>Total curt termini</b>	<b>848.617,62</b>	<b>2.212.936,20</b>	<b>(2.014.949,03)</b>	<b>(43.935,94)</b>	-	<b>1.002.668,85</b>



	31/12/2016	Entrades	Sortides	Traspassos	Deteriorament	31/12/2017
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>308.014,27</b>	-	<b>(1.800,00)</b>	<b>(108.134,70)</b>	-	<b>198.079,57</b>
Instruments de patrimoni	18.030,00	-	-	-	-	18.030,00
Dipòsits constituïts	82.000,00	-	-	(82.000,00)	-	-
Crèdits	207.984,27	-	(1.800,00)	(26.134,70)	-	180.049,57
<b>Total llarg termini</b>	<b>308.014,27</b>	-	<b>(1.800,00)</b>	<b>(108.134,70)</b>	-	<b>198.079,57</b>
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>55.697,38</b>	<b>19.134,59</b>	<b>(55.387,46)</b>	<b>120.825,42</b>	-	<b>140.269,93</b>
Dipòsits constituïts	-	-	-	82.000,00	-	82.000,00
Crèdits (operacions no comercials)	55.697,38	19.134,59	(55.387,46)	38.825,42	-	58.269,93
<b>Usuaris i deutors activitats i Partides a Cobrar</b>	<b>316.447,01</b>	<b>2.201.604,91</b>	<b>(1.796.940,07)</b>	<b>(12.764,16)</b>	-	<b>708.347,69</b>
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	316.447,01	1.789.604,91	(1.796.940,07)	(12.764,16)	-	296.347,69
Altres deutors (*)	-	412.000,00	-	-	-	412.000,00
<b>Total curt termini</b>	<b>372.144,39</b>	<b>2.220.739,50</b>	<b>(1.852.327,53)</b>	<b>108.061,26</b>	-	<b>848.617,62</b>

(\*) Saldos de l'exercici 2017 re-expressats amb l'objectiu de mostrar els saldos deutors per donacions a l'explotació dins l'epígraf d' "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar" enlloc de com a "inversions financeres a curt termini".

El detall d'actius financers al tancament de cada exercici és el següent:

	Saldo a 31/12/2018			Saldo a 31/12/2017		
	Tercers	Parts vinculades	Total	Tercers	Parts vinculades	Total
Instruments de patrimoni	18.030,00	-	18.030,00	18.030,00	-	18.030,00
Dipòsits constituïts	82.000,00	-	82.000,00	-	-	-
Crèdits	141.985,51	-	141.985,51	180.049,57	-	180.049,57
<b>Inversions financeres</b>	<b>242.015,51</b>	-	<b>242.015,51</b>	<b>198.079,57</b>	-	<b>198.079,57</b>
<b>Total llarg termini</b>	<b>242.015,51</b>	-	<b>242.015,51</b>	<b>198.079,57</b>	-	<b>198.079,57</b>
Dipòsits constituïts	-	-	-	82.000,00	-	82.000,00
Crèdits (operacions no comercials)	51.527,54	-	51.527,54	58.269,93	-	58.269,93
<b>Inversions financeres</b>	<b>51.527,54</b>	-	<b>51.527,54</b>	<b>140.269,93</b>	-	<b>140.269,93</b>
Deutors (operacions comercials)	564.141,31	-	564.141,31	296.347,69	-	296.347,69
Altres deutors	387.000,00	-	387.000,00	412.000,00	-	412.000,00
<b>Usuaris i deutors activitats i Partides a Cobrar</b>	<b>951.141,31</b>	-	<b>951.141,31</b>	<b>708.347,69</b>	-	<b>708.347,69</b>
<b>Total curt termini</b>	<b>1.002.668,85</b>	-	<b>1.002.668,85</b>	<b>848.617,62</b>	-	<b>848.617,62</b>

El detall d'actius financers per categories al tancament de cada exercici és el següent:

ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI								
	Actius financers a cost amortitzat		Actius financers mantinguts per a negociar		Actius financers a cost		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Instruments de patrimoni	-	-	-	-	18.030,00	18.030,00	18.030,00	18.030,00
<b>Inversions financeres en empreses del grup i associades</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Inversions financeres</b>	<b>223.985,51</b>	<b>180.049,57</b>	-	-	-	-	<b>223.985,51</b>	<b>180.049,57</b>
Dipòsits constituïts	82.000,00	-	-	-	-	-	82.000,00	-
Crèdits i deutors (nota 6.1.3 i 6.1.4)	141.985,51	180.049,57	-	-	-	-	141.985,51	180.049,57
<b>Total</b>	<b>223.985,51</b>	<b>180.049,57</b>	-	-	<b>18.030,00</b>	<b>18.030,00</b>	<b>223.015,51</b>	<b>198.079,57</b>

## ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI

	Actius financers a cost amortitzat		Actius financers mantinguts per a negociar		Actius financers a cost		Total	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
<b>Inversions financeres en empreses del grup i associades</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Crèdits (operacions no comercials)	-	-	-	-	-	-	-	-
Deutors (operacions comercials)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Inversions financeres</b>	<b>51.527,54</b>	<b>140.269,93</b>	-	-	-	-	<b>51.527,54</b>	<b>140.269,93</b>
Dipòsits constituïts – Nota 6.1.2	-	82.000,00	-	-	-	-	-	82.000,00
Crèdits (operacions no comercials) - Nota 6.1.3	51.527,54	58.269,93	-	-	-	-	51.527,54	58.269,93
<b>Usuaris i deutors activitats i Partides a Cobrar</b>	<b>951.141,31</b>	<b>708.347,69</b>	-	-	-	-	<b>951.141,31</b>	<b>708.347,69</b>
Altres deutors – Nota 6.1.4	387.000,00	412.000,00	-	-	-	-	387.000,00	412.000,00
Deutors (operacions comercials) – Nota 6.1.4	564.141,31	296.347,69	-	-	-	-	564.141,31	296.347,69
<b>Total</b>	<b>1.002.668,85</b>	<b>848.617,62</b>	-	-	-	-	<b>1.002.668,85</b>	<b>848.617,62</b>

**6.1.1 Instruments de Patrimoni a llarg termini**

L'import contingut en aquest epígraf es correspon a la participació minoritària a l'empresa Promocions Industrials Terrassa, S.A., 300 títols de valor nominal 60,10 euros cadascuna, l'accionista majoritària de la qual és l'Ajuntament de Terrassa. El detall a 31 de desembre de 2018 i de 2017 és el següent:

Entitat	EXERCICI 2018			Cost	Deteriorament	Net
	Títols	%				
Promocions Industrials de Terrassa, S.A.	300	1,202%		18.030,0	--	18.030,0
<b>Total Instruments de Patrimoni</b>						

Entitat	EXERCICI 2017			Cost	Deteriorament	Net
	Títols	%				
Promocions Industrials de Terrassa, S.A.	300	1,202%		18.030,0	--	18.030,0
<b>Total Instruments de Patrimoni</b>						

**6.1.2 Dipòsits constituïts a llarg i curt termini**

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2018, en euros:

Entitat	Producte	EXERCICI 2018		Import	Venciment	Classificació
		Tipus d'Interès				
BBVA	Dipòsit a termini	0,10%		82.000,00	01/06/2021	Llarg termini
<b>Total Inversions</b>				<b>82.000,00</b>		

Entitat	Producte	EXERCICI 2017		Import	Venciment	Classificació
		Tipus d'Interès				
BBVA	Dipòsit a termini	0,10%		82.000,00	01/12/2018	Curt Termini
<b>Total Inversions</b>				<b>82.000,00</b>		

A l'exercici 2018, s'ha renegociat el venciment del depòsit per a l'any 2021.

**6.1.3 Crèdits per operacions no comercials**

- Amb data 5 de Juny de 2008 es va formalitzar un contracte de préstec entre CECOT i la Fundació Institut Industrial i Comercial per un import de 527.000 euros. El venciment d'aquest préstec és el 5 de juny de 2023 i s'amortitza mensualment. El tipus d'interès aplicable és de l'Euribor a 3 mesos més un diferencial de 0,5 punts. L'import que correspon a la quota del préstec amb quota de venciment a curt termini és per un import de 37.068,23 euros.

El calendari d'amortització dels propers exercicis d'aquest préstec i fins al venciment és el següent:

Venciment	2018	2017
2018	-	37.017,32
2019	37.068,23	37.080,30
2020	37.155,46	37.143,38
2021	37.206,58	37.206,58
2022	37.269,88	37.269,88
Resta	18.662,88	18.662,88
<b>Total</b>	<b>167.363,03</b>	<b>204.380,33</b>

Adicionalment l'import del préstec, la resta de la part del saldo a curt termini de l'epígraf de altres crèdits amb tercers, també s'inclouen dins d'aquest epígraf, crèdits de compte corrent amb altres entitats per import de 14.459,31 euros, totalitzant el total de l'import de crèdits a tercers per import de 51.527,54 euros.

#### **6.1.4 Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent:

	Saldo a 31/12/2018		Saldo a 31/12/2017	
	Llarg Termini	Curt Termini	Llarg Termini	Curt Termini
<b>Crèdits per operacions comercials</b>				
Deutors tercers (a)	11.690,72	564.141,31	12.690,72	296.347,69
Altres deutors (b)	-	387.000,00	-	412.000,00
<b>Total crèdits per operacions comercials</b>	<b>11.690,72</b>	<b>951.141,31</b>	<b>12.690,72</b>	<b>708.347,69</b>

- a) A 31 de desembre de 2017 hi havia un saldo a llarg termini per import de 12.690,72 euros, corresponent a un acord comercial amb un deutor. A data 31 de desembre de 2018, el saldo pendent de cobrar a llarg termini és per un import de 11.690,72 euros. La Fundació va establir un acord comercial amb un deutor que va establir pagar el deute en un termini de 3 anys.

L'import de 564.141,31 Euros a curt termini correspon a el saldo pendent de cobrar pels ingressos rebuts amb caràcter periòdic (veure Nota 18.1). Adicionalment, dins d'aquesta partida s'inclou el compte a cobrar per import de 490.078,74 corresponent a la venda de la marca Reempresa. (Nota 11g).

- b) El saldo mantingut a 31 de desembre de 2018 a l'epígraf d'altres deutors correspon a una donació adjudicada en el 2018 de part de la Fundació Institut Industrial i Comercial per import de 387.000 euros que encara no ha estat cobrada. El saldo per import de 412.000 euros correspon a la donació del exercici 2017 també efectuada per Fundació Institut Industrial i Comercial. (veure Nota 13.b)

#### **6.1.4 Crèdits a Parts Vinculades**

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no hi ha crèdits amb entitats vinculades.

#### **6.1.5 Efectiu i Altres Actius Líquids Equivalents**

El detall d'aquests actius a 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Comptes corrents	1.297.439,73	1.150.873,30
Caixa	2.340,78	2.066,39
<b>Total</b>	<b>1.299.780,51</b>	<b>1.152.939,69</b>

**6.1.6 Provisió d'Insolvències de Tràfic**

El detall i els moviments d'aquesta partida durant els exercicis 2018 i 2017 són els següents:

Tipus de Provisió	Saldo a 31/12/2017	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2018
Provisió per insolvències de tràfic	-	-	-	-
	-	-	-	-

Tipus de Provisió	Saldo a 31/12/2016	Dotacions	Aplicacions	Saldo a 31/12/2017
Provisió per insolvències de tràfic	884,42	-	(884,42)	-
	<b>884,42</b>	-	<b>(884,42)</b>	-

En l'exercici 2018 no hi ha saldo de les provisions i aplicacions d'insolvències carregades i abonades al compte de pèrdues i guanys (884,42 euros a l'exercici anterior).

**NOTA 7. PASSIUS FINANCERS****7.1) Passius Financers**

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no hi ha passius financers a llarg termini

El detall de passius financers a curt termini per categories, és el següent:

	Passius financers a cost amortitzat		Passius financers mantinguts per a negociar	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
Derivats i Altres	635.261,16	330.435,33	-	-
Creditors varis	71.181,37	46.264,92	-	-
Préstecs vinculats i altres deutes	564.079,79	284.170,41	-	-
<b>Total</b>	<b>635.261,16</b>	<b>330.435,33</b>	-	-

**7.1.1 Dèbits i Partides a Pagar**

El seu detall a 31 de desembre de 2018 i 2017 s'indica a continuació, en euros:

	Curt Termini	
	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
<b>Per operacions comercials:</b>		
<b>Per operacions comercials:</b>		
Proveïdors	-	-
Creditors	71.181,37	46.264,92
<b>Total saldos per operacions comercials</b>	<b>71.181,37</b>	<b>46.264,92</b>
<b>Per operacions no comercials:</b>		
Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats (Nota 7.1.2)	60.171,79	10.575,82
Altres partides	5.075,12	7.286,30
Deute financer amb parts vinculades (Nota 15.1)	498.832,88	266.308,29
<b>Préstecs i altres deutes</b>	<b>564.079,79</b>	<b>284.170,41</b>
<b>Total Dèbits i partides a pagar</b>	<b>635.261,16</b>	<b>330.435,33</b>

**7.1.2 Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats**

Durant l'exercici 2018, a l'Entitat li han estat concedits un total de 148.161,67 euros en concepte de subvencions oficials vinculades directament amb l'activitat de l'Entitat. L'import d'aquestes subvencions que han estat traspassades al Compte de Pèrdues i Guanys és de 99.069,88 euros, que juntament amb l'import traspassat de les subvencions concedides en exercicis anteriors per import de 96.318,63 euros, conformen parcialment l'import que figura a l'epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys "Subvencions i donacions a l'explotació". El detall de les mateixes a l'exercici 2018 es mostra a continuació:

Entitat	Concepte	Concedit	Justificat	Ingressos 2018 (Nota13)	Ingressos meritats en exercicis anteriors	A periodificar (Nota 7.1.1)	Revocat	Pendent de Cobrar (Nota 10)
Servei d'Ocupació de Catalunya - SOC	PROGRAMA 30 PLUS	59.689,45	-	10.597,66	-	49.091,79	-	59.689,45
Ajuntament de Terrassa	TERRASSA APOSTA PER L'OCUPACIÓ	88.472,22	-	88.472,22	-	-	-	44.339,66
<b>Total Subvencions rebudes al 2018</b>		<b>148.161,67</b>	<b>-</b>	<b>99.069,88</b>	<b>-</b>	<b>49.091,79</b>	<b>-</b>	<b>104.029,11</b>

Entitat	Concepte	Concedit	Justificat	Ingressos 2018 (Nota13)	Ingressos meritats en exercicis anteriors	A periodificar (Nota 7.1.1)	Revocat	Pendent de Cobrar (Nota 10)
FEPIME	FEM OCUPACIÓ PER JOVES 2016	72.815,42	84.765,85	15.423,42	57.392,00	-	-	-
Servei d'Ocupació de Catalunya - SOC	PROGRAMA 30 PLUS 2017	75.520,00	-	67.240,00	-	8.280,00	-	11.008,00
Servei d'Ocupació de Catalunya - SOC	PROGRAMA 30 PLUS 2016	78.128,00	10.988,72	5.152,00	72.976,00	-	-	-
Ajuntament de Terrassa	TERRASSA APOSTA PER L'OCUPACIÓ 2017	27.376,00	39.430,68	-	27.376,00	-	-	-
Ajuntament de Terrassa	TERRASSA APOSTA PER L'OCUPACIÓ 2016	78.233,43	111.794,98	-	78.233,43	-	-	-
Generalitat de Catalunya - COPCA	MISSIÓ COMERCIAL GUATEMALA I MÈXIC 2017	2.800,00	-	-	-	2.800,00	-	2.800,00
Generalitat de Catalunya - COPCA	MISSIÓ COMERCIAL EMIRATS ARABS I ARABIA SAUDITA 2017	3.123,88	1.952,57	3.523,88	-	-	(400,00)	-
Generalitat de Catalunya - COPCA	MISSIÓ COMERCIAL ARÀBIA SAUDITA/EMIRATS ÀRABS 2015	896,00	-	896,00	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya - COPCA	MISSIÓ COMERCIAL A EEUU 2015	2.893,33	-	2.893,33	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya - COPCA	MISSIÓ TAILÀNDIA SINGAPUR 2014	1.190,00	-	1.190,00	-	-	-	-
FUNDACION TRIPARTITA - FMF	FORCEM 14 METALL -ESTATAL	50.553,27	50.553,27	-	50.553,27	-	-	1.518,71
FOMENT DEL TREBALL NACIONAL	FEM OCUPACIÓ PER A JOVES	87.600,00	87.600,00	-	87.600,00	-	-	31.980,00
<b>Total Subvencions exercicis anteriors</b>		<b>481.129,33</b>	<b>387.086,07</b>	<b>96.318,63</b>	<b>374.130,70</b>	<b>11.080,00</b>	<b>(400)</b>	<b>47.306,71</b>
<b>Total Subvencions</b>		<b>629.291,00</b>	<b>387.086,07</b>	<b>195.388,51</b>	<b>374.130,70</b>	<b>60.171,79</b>	<b>(400)</b>	<b>151.335,82</b>

Durant l'exercici 2017, a l'Entitat li han estat concedits un total de 278.093,31 euros en concepte de subvencions vinculades directament amb l'activitat de l'Entitat. L'import d'aquestes subvencions que han estat traspassades al Compte de Pèrdues i Guanyos és de 235.977,43 euros, que juntament amb l'import traspassat de les subvencions concedides en exercicis anteriors per import de 0,00 euros, conformen parcialment l'import que figura a l'epígraf del Compte de Pèrdues i Guanyos "Subvencions i donacions a l'explotació". El detall de les mateixes a l'exercici 2017 es mostra a continuació:

Entitat	Concepte	Concedit	Justificat	Ingressos 2017 (Nota 13)	Ingressos meritats en exercicis anteriors	A periodificar (Nota 7.1.1)	Pendent de Cobrar (Nota 10)
FEPIME Servei d'Ocupació de Catalunya – SOC	FEM OCUPACIÓ PER JOVES 2016	82.880,00	84.765,85	57.392,00	-	-	57.392,00
Generalitat de Catalunya – COPCA	PROGRAMA 30 PLUS	82.880,00	10.988,72	72.976,00	-	-	72.976,00
	MISSIÓ COMERCIAL EMIRATS ARABS I ARABIA SAUDITA 2017	3.923,88	1.952,57	-	-	3.923,88	3.923,88
Generalitat de Catalunya – COPCA	MISSIÓ COMERCIAL GUATEMALA I MÈXIC 2017	2.800,00	-	-	-	2.800,00	2.800,00
	TERRASSA APOSTA PER L'OCUPACIÓ	78.233,43	111.794,98	78.233,43	-	-	22.321,10
	TERRASSA APOSTA PER L'OCUPACIÓ	27.376,00	39.430,68	27.376,00	-	-	27.376,00
<b>Total Subvencions rebudes al 2017</b>		<b>278.093,31</b>	<b>248.932,80</b>	<b>235.977,43</b>	<b>-</b>	<b>6.723,88</b>	<b>186.788,98</b>

Entitat	Concepte	Concedit	Justificat	Ingressos 2017 (Nota 13)	Ingressos meritats en exercicis anteriors	A periodificar (Nota 7.1.1)	Pendent de Cobrar (Nota 10)
FUNDACION TRIPARTITA – FMF	FORCEM 14 METALL –ESTATAL	50.553,27	50.553,27	-	50.553,27	-	1.518,71
Generalitat de Catalunya – COPCA	GRUP D'EXPORTACIÓ EN DESTÍ IRAN II (1)	16.615,18	-	-	-	-	-
Generalitat de Catalunya – COPCA	MISSIÓ COMERCIAL A EEUU 2015 (1)	2.893,33	-	-	-	2.893,33	2.893,33
Generalitat de Catalunya – COPCA	MISSIÓ COMERCIAL A COLÒMBIA 2016 (1)	958,61	-	-	-	958,61	958,61
FOMENT DEL TREBALL NACIONAL	FEM OCUPACIÓ PER A JOVES	87.600,00	87.600,00	-	87.600,00	-	31.980,00
<b>Total Subvencions exercicis anteriors</b>		<b>158.620,39</b>	<b>138.153,27</b>	<b>-</b>	<b>138.153,27</b>	<b>3.851,94</b>	<b>37.350,65</b>
<b>Total Subvencions</b>		<b>436.713,70</b>	<b>387.086,07</b>	<b>235.977,43</b>	<b>138.153,27</b>	<b>10.575,82</b>	<b>224.139,63</b>

(1) Són missions comercials on participen empreses cobrem tot l'import i el repartim entre les entitats participants.

La totalitat de les subvencions són per compensar despeses d'explotació plurianual, atorgades per entitats públiques.

No existien subvencions, donacions i llegats atorgades fora de balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017.

Per a la totalitat de les subvencions, donacions i llegats s'han complert amb les condicions establertes en els atorgaments.

## **7.2) Provisions a Curt Termini**

En el present exercici no s'ha generat cap provisió a curt termini.

## **NOTA 8. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI**

El saldo de les periodificacions de Passiu corresponen a les periodificacions efectuades d'ingressos pendents de meritats per les quotes dels socis de l'Entitat tal i com indica el principi comptable de meritació, els efectes de les transaccions o fets econòmics s'han de registrar quan succeeix i s'ha d'imputar a l'exercici al qual es refereix els comptes anuals amb independència de la data del seu cobrament.

## **NOTA 9. FONS PROPIS**

### **9.1) Fons Dotacional**

El Fons Dotacional correspon als superàvits acumulats, són els següents:

	2018	2017
Superàvits acumulats	1.887.129,14	1.878.261,94
Resultat de l'exercici	(13.554,12)	13.977,95
<b>Total</b>	<b>1.873.575,02</b>	<b>1.892.239,89</b>

## NOTA 10. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent, en euros:

	2018		2017	
	A Cobrar	A Pagar	A Cobrar	A Pagar
<b>Corrent:</b>				
Subvencions a cobrar	151.335,82	-	224.139,63	-
Provisió per Revocacions de Subvencions	(22.676,29)	-	(21.705,70)	-
Retencions per IRPF	-	-	-	5.779,76
Actius/ Passius per Impost Corrent	-	7.339,82	-	2.137,16
Hisenda Publica creditora per IVA	-	4.277,35	-	2.158,54
Hisenda Publica creditora per Retencions	-	9.521,92	-	-
Organismes de la Seguretat Social	-	5.354,01	-	3.751,91
	<b>128.659,53</b>	<b>26.493,10</b>	<b>202.433,93</b>	<b>13.827,37</b>

### Situació Fiscal

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. En conseqüència, amb motiu d'eventuals inspeccions, podrien sorgir passius addicionals als registrats per la Entitat. No obstant, els de la mateixa consideren que aquests passius, en cas de produir-se, no serien significatius sobre els comptes anuals simplificats preses en el seu conjunt.

Amb data 15 de novembre de 2017, es va rebre requeriment de comprovació sobre l'impost de l'IVA del 2016, resolt amb data 12 de març de 2018, resultant una regularització a favor de l'Administració de 5.206,61 euros i 215,04 euros d'interessos de demora. L'import de la sanció com a conseqüència de la comprovació va ser de 1.366,74 euros.

### Subvencions a Cobrar

	2018	2017
Generalitat de Catalunya	70.697,45	130.368,00
Consorci per la Promoció Comercial de Catalunya (COPCA)	2.800,00	10.575,82
Acció 10 - Agència de suport a l'empresa catalana	-	-
Institucions Municipals	44.339,66	49.697,10
Fundació Tripartita per la Formació Continua FORCEM	1.518,71	1.518,71
Foment del Treball Nacional	31.980,00	31.980,00
<b>Total</b>	<b>151.335,82</b>	<b>224.139,63</b>

### Provisions per a Revocacions de Subvencions

L'entitat té la pràctica de dotar el 1% de les subvencions reconegudes al compte de Pèrdues i Guanyos per a possibles revocacions posteriors per part de les administracions en base a la seva experiència històrica. El detall i el moviment d'aquesta partida durant els exercicis 2018 i 2017 és el següent:

Tipus de Provisió	2018			Saldo a 31/12/2018
	Saldo a 31/12/2017	Dotacions	Apliquacions	
Provisions per revocacions de subvencions	21.705,70	8.246,88	(7.276,29)	22.676,29
	<b>21.705,70</b>	<b>8.246,88</b>	<b>(7.276,29)</b>	<b>22.676,29</b>

  

Tipus de Provisió	2017			Saldo a 31/12/2017
	Saldo a 31/12/2016	Dotacions	Apliquacions	
Provisions per revocacions de subvencions	21.227,46	16.794,68	(16.316,44)	21.705,70
	<b>21.227,46</b>	<b>16.794,68</b>	<b>(16.316,44)</b>	<b>21.705,70</b>

L'import de les provisions per revocacions de subvencions carregades i abonades al compte de pèrdues i guanys ha estat de 970,59 euros (478,24 euros a l'exercici anterior).

### Impost sobre Beneficis

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2018 amb la base imposable de l'Impost sobre Beneficis, és la següent:

	EXERCICI 2018				Total
	Pèrdues i Guanys		Patrimoni Net		
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Net
<b>Total Ingressos i Despeses Reconeguts</b>					<b>(21.791,61)</b>
<b>Impost sobre societats</b>	<b>8.237,49</b>				<b>8.237,49</b>
<b>Diferències permanents</b>	<b>1.786.715,92</b>	<b>(1.734.847,91)</b>	-	-	<b>51.868,01</b>
Règim d'entitats parcialment exemptes (Cap. XV, Títol VII L.I.S.)	1.786.715,92	(1.734.847,91)	-	-	51.868,01
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>					<b>38.313,89</b>

La conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici 2017 amb la base imposable de l'Impost sobre Beneficis, va ser el següent:

	EXERCICI 2017				Total
	Pèrdues i Guanys		Patrimoni Net		
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Net
<b>Total Ingressos i Despeses Reconeguts</b>					<b>13.977,95</b>
<b>Impost sobre societats</b>	<b>2.310,85</b>				<b>2.310,85</b>
<b>Diferències permanents</b>	<b>1.838.504,63</b>	<b>1.844.045,29</b>	-	-	<b>(5.540,66)</b>
Règim d'entitats parcialment exemptes (Cap. XV, Títol VII L.I.S.)	1.838.504,63	1.844.045,29	-	-	(5.540,66)
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>					<b>10.748,14</b>

Els càlculs efectuats en relació amb l'Impost sobre Beneficis dels exercicis 2018 i 2017, són els següents:

	2018	2017
<b>Tipus Impositiu</b>		
Tipus Impositiu (20% 120.202,41)	-	-
Tipus Impositiu (25% resta)	9.578,48	2.687,03
Donatius per Subvencions	(1.340,99)	(376,18)
<b>Quota líquida</b>	<b>8.237,49</b>	<b>2.310,85</b>
Menys: retencions i pagaments a compte	(897,67)	(173,69)
<b>Quota a Pagar</b>	<b>7.339,82</b>	<b>2.137,16</b>

Els components principals de la despesa per Impost sobre Beneficis són els següents:

	2018	2017
Impost corrent	8.237,49	2.310,85

La totalitat d'ingressos, amb excepció dels ingressos financers, i despeses de l'Entitat corresponents als exercicis 2018 i 2017 són exemptes de l'Impost sobre Beneficis.



**NOTA 11. INGRESSOS I DESPESES****a) Ajuts Concedits i Altres Despeses**

La composició d'aquest epígraf al 31 de desembre de 2018 i 2017 és la següent, en euros:

	31/12/2018	31/12/2017
Donacions entitats Vinculades ( Nota 15.2 )	1.300.000,00	1.450.000,00
Altres donacions	68.052,73	33.821,28
<b>Total Ajuts monetaris</b>	<b>1.368.052,73</b>	<b>1.483.821,28</b>

Les donacions a entitats vinculades corresponents a ajuts concedits a la Fundació Cecot Innovació, per import de 1.000.000,00 i ajuts concedits a Fundació Cecot Formació per import de 300.000,00 euros, la qual presta serveis als associats de la Cecot, el ajuts concedits tenen per objecte equilibrar les pèrdues d'explotació de l'exercici de les Fundacions donat que a través d'aquestes Fundacions vinculades es presten serveis als associats de la Cecot. L'import de la donació de 2017 va correspondre en la seva totalitat a ajuts concedits a la Fundació Cecot Innovació.

**b) Càrregues Socials**

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys Simplificats adjunt és la següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Sous i salaris	200.764,84	174.573,06
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	50.613,22	49.697,68
Altres despeses socials	42.099,88	12.157,15
<b>Càrregues socials</b>	<b>293.477,94</b>	<b>236.427,89</b>

**c) Altres despeses d'explotació****c.1 Serveis Exteriors**

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys Simplificats dels exercicis 2018 i 2017 adjunt és la següent, en euros:

	31/12/2018	31/12/2017
Arrendaments i cànon	9.151,23	16.213,40
Reparacions i conservació	3.557,37	3.425,60
Serveis professionals independents	51.852,12	26.759,89
Transports	-	-
Primes d'assegurances	10.240,99	9.993,50
Serveis bancaris i similars	812,53	1.497,29
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.341,00	323,17
Subministraments	914,70	946,64
Altres serveis	412.742,88	235.239,31
<b>Total Serveis Exteriors</b>	<b>492.612,82</b>	<b>294.398,80</b>

**c.2 Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats**

	31/12/2018	31/12/2017
Variació Provisió existències	-	-
Variació Provisió per a insolvències i pèrdues de crèdits incobrables	-	(884,42)
Variació Provisió per altres operacions de l'activitat (Nota 6.1.6)	970,59	478,24
<b>Total</b>	<b>970,59</b>	<b>(406,18)</b>

**d) Aprovisionaments**

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys Simplificats adjunt és la següent:

	31/12/2018	31/12/2017
Consum de primes matèries i altres matèries consumibles	395,19	737,61
Treballs realitzats per altres entitats	11.070,00	5.250,00
<b>Total</b>	<b>11.465,19</b>	<b>5.987,61</b>

Els treballs realitzats per altres entitats corresponen a subcontractació de serveis professionals per realitzar les subvencions atorgades.

#### **e) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions**

La composició d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys Simplificada dels exercicis 2018 i 2017 adjunt és la següent, en euros:

	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	-	30.000,00
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>30.000,00</b>

La composició dels ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors, en la gran majoria correspon a patrocinadors per "la nit de l'empresari".

#### **f) Aplicació d'elements patrimonials a fins propis**

No hi ha béns o drets que formin part de la dotació fundacional o del fons social. El fons social està format per l'import acumulat dels excedents i dèficits d'exercici anteriors.

#### **g) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent**

Amb data 5 de setembre de 2011 CECOT i Fundació Cecot Innovació van signar un acord en virtut del qual, la primera entitat es comprometia a vendre el 40% de la marca Reempresa a la segona quan aquesta estimés convenient la seva adquisició. En el cas en el que CECOT incompleixi l'acord i realitzés la venda de la marca a un tercer, hauria d'indemnitzar a Fundació Cecot Innovació pel 95% del preu de venda.

Amb data 15 d'octubre de 2016, és va rescindir el contracte formalitzat entre CECOT i Fundació Cecot Innovació amb data 5 de setembre de 2011 i es va formalitzar un de nou. Aquest nou acord establia que la CECOT podia negociar amb un tercer la venda d'una part de la titularitat de la marca Reempresa. Com a conseqüència d'aquest nou acord, la CECOT haurà d'indemnitzar a Fundació Cecot Innovació el 95% del preu de venda al mateix ritme en que CECOT vagi cobrant la venda de la marca a un tercer. Fruit d'aquest nou acord, l'Associació ha procedit a comptabilitzar l'import de la venda dins de l'epígraf de "Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent" dins del compte de Pèrdues i Guanys abreujat per import de 405.023,75 euros i 205.574,85 euros a 31 de desembre de 2018 i 2017, respectivament. Així mateix, s'ha comptabilitzat l'import del 95% de indemnització dins del epígraf de Serveis exteriors del compte de pèrdues i guanys simplificat per un import de 384.772,56 euros i 195.296,11 a 31 de desembre de 2018 i 2017, respectivament.

#### **NOTA 12. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT**

L'Entitat no té actius d'importància ni ha incorregut en despeses rellevants destinades a la minimització de l'impacte mediambiental i a la protecció i millora del medi ambient. Així mateix, no existeixen provisions per a riscos i despeses ni contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

#### **NOTA 13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

El detall d'aquest epígraf de les subvencions, donacions i llegats dels exercicis 2018 i 2017 es el següent:

	Import a 31/12/2018	Import a 31/12/2017
Subvencions oficials a l'explotació plurianuals (Nota 13.a i 7.1.2)	195.388,51	235.977,43
Reintegrament de subvencions i donacions (Nota 13.a)	-	-
Donacions i altres ingressos per a les activitats d'eploació (Nota 13.b)	387.621,37	412.000,00
<b>Subvencions i donacions a l'explotació</b>	<b>583.009,88</b>	<b>647.977,43</b>

### **13.a) Subvencions oficials Plurianuals a les activitats d'explotació**

El moviment d'aquest epígraf del Balanç Simplificat adjunt durant els exercicis 2018 i 2017 ha estat el següent:

	Import a 31/12/2018	Import a 31/12/2017
<b>Saldo a l'inici de l'exercici</b>		-
(+) Executades parcialment en l'exercici (nota 7.1.2)	195.388,51	235.977,43
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	(195.388,51)	(235.977,43)
(+/-) Regularització de subvencions	-	-
<b>Saldo al tancament de l'exercici</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Correspon a subvencions rebudes d'organismes públics per finançar despeses específiques d'execució plurianual, les quals requereixen de justificació a la finalització de l'actuació i s'han executat total o parcialment. En el suposat d'execució parcial es considera no reintegrable en proporció a la despesa executada.

Durant el present exercici no hi ha hagut cap reintegrament de subvencions i donacions per a conseqüència de les revocacions de les mateixes per les entitats públiques competents. En l'exercici 2018 no va haber cap reintegrament de subvencions i donacions per a conseqüència de les revocacions de les mateixes per les entitats públiques competents.

Per la resta de les subvencions l'Entitat ha complert amb les condicions establertes en els atorgaments.

### **13.b) Donacions i altres ingressos per a les Activitats d'Explotació**

L'import d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Guanys Simplificada correspon a les donacions rebudes a l'exercici per entitats vinculades i d'altres:

Entitat concessionària	Import Atorgat 18	Import Atorgat 17
Donacions a l'explotació d'entitats vinculades (Nota 15.2)	-	-
Altres donacions	387.621,37	412.000,00
<b>Total</b>	<b>387.621,37</b>	<b>412.000,00</b>

En l'exercici 2018 la Fundació Institut Industrial i Comercial ha realitzat una donació de 387.000 euros, la qual està pendent de cobrament al tancament de l'exercici. A l'exercici 2017, la Fundació Institut Industrial i Comercial va realitzar una donació de 412.000 Eur.

## **NOTA 14. FETS POSTERIORIS 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.

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2018, no han succeït fets rellevants que afectin als comptes anuals de l'Entitat a aquesta data.

## **NOTA 15. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

### **15.1) Saldos entre Parts Vinculades**

Es consideren parts vinculades a l'Associació, a més de les entitats del grup, multigrup o associades, els membres dels òrgans de govern de l'entitat i el personal d'Alta direcció de l'Associació (inclosos els familiars més propers) així com a aquelles entitats amb influència significativa sobre l'Associació.

La informació relativa a la Junta Directiva i al personal d'Alta Direcció es detallada a la nota 16.

En data 19 de desembre de 2017, la Fundació CECOT Formació i a Fundació CECOT Innovació van procedir a comprar el 100% del capital social de la Societat Serveis de Formació Empresarial Egara, S.L.U. La Fundació CECOT Formació va adquirir el 95% de las participacions del capital social, mentre que la Fundació CECOT Innovació el 5% restant de les participacions. En conseqüència, aquesta societat ha esdevingut vinculada a la Cecot durant l'exercici 2018.

El detall dels saldos mantinguts amb parts vinculades al 31 de desembre de 2018 i 2017 s'indica a continuació, en euros:

	31/12/2018	31/12/2017
<b>ACTIU</b>	-	-
<b>No Corrent</b>	-	-
<b>Corrent</b>	-	-
<b>PASSIU</b>	<b>498.832,88</b>	<b>266.308,29</b>
<b>Corrent:</b>	<b>498.832,88</b>	<b>266.308,29</b>
<b>Compte corrent amb parts vinculades</b>	<b>33.070,88</b>	<b>30.000,00</b>
Fundació Cecot Formació	-	-
Fundació Cecot Persona i Treball	33.070,88	30.000,00
<b>Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<b>465.762,00</b>	<b>236.308,29</b>
Fundació Cecot Formació	187,20	-
Fundació Cecot Innovació (*)	465.574,80	236.308,29

(\*) Saldo pendent de pagament per l'import a indemnitzar a Cecot Innovació per incompliment contractual (Veure nota 11.g)

## 15.2) Transaccions entre Parts Vinculades

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

EXERCICI 2018					
Serveis Prestats	Fundació Cecot Persona i Treball	Fundació Cecot Formació	Fundació Cecot Innovació	Serveis de Formació Empresarial Egara	Total
Lloguers	-	-	-	-	-
Serveis de formació	-	382,20	-	-	382,20
Ajuts concedits (nota 11.a)	-	300.000,00	1.003.293,17	-	1.303.293,17
Indemnitzacions (nota 11 g)	-	-	384.772,56	-	384.772,56
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>300.382,20</b>	<b>1.388.065,73</b>	<b>-</b>	<b>1.688.447,93</b>

EXERCICI 2017					
Serveis Rebutats	Fundació Cecot Persona i Treball	Fundació Cecot Formació	Fundació Cecot Innovació	Serveis de Formació Empresarial Egara	Total
Lloguers	-	-	-	-	-
Serveis de formació	-	-	-	4.853,00	4.853,00
Interessos	-	-	-	-	-
Ajuts rebuts	-	-	557,39	-	557,39
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>557,39</b>	<b>4.853,00</b>	<b>5.410,39</b>

Les operacions més significatives que es van efectuar amb parts vinculades en l'exercici 2017 es detallen a continuació:

EXERCICI 2017				
Serveis Prestats	Fundació Cecot Persona i Treball	Fundació Cecot Formació	Fundació Cecot Innovació	Total
Lloguers	-	-	-	-
Serveis de formació	-	-	-	-
Ajuts concedits (nota 11.a)	-	40.000,00	1.410.000,00	1.450.000,00
Indemnitzacions (nota 11 g)	-	-	195.296,11	195.296,11
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>40.000,00</b>	<b>1.605.296,11</b>	<b>1.645.296,11</b>

EXERCICI 2017				
Servels Rebuts	Fundació Cecot Persona i Treball	Fundació Cecot Formació	Fundació Cecot Innovació	Total
Lloguers	-	-	-	-
Interessos	-	-	-	-
Ajusts rebuts	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	-	-	-

### **NOTA 16. INFORMACIO RELATIVA A LA JUNTA DIRECTIVA I AL PERSONAL D'ALTA DIRECCIÓ**

Durant els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2018 i 2017 la Junta Directiva de l'Entitat no té concedits bestretes o crèdits i no s'han assumit obligacions per compte d'ells a títol de garantia. Així mateix, l'Entitat no té contractades obligacions en matèria de pensions i assegurances de vida respecte a antics o actuals membres de la Junta Directiva.

Al tancament de l'exercici 2018 i 2017 no existeixen garanties constituïdes per l'Entitat a favor de cap membre de la Junta Directiva.

Adicionalment, tal i com s'explica en el desglossament del personal per categories professionals que figura a la Nota 17, cap de les persones en nòmina de l'Associació desenvolupa tasques d'alta direcció. Aquestes funcions són desenvolupades per la Junta Directiva de l'Associació.

### **NOTA 17. ALTRA INFORMACIÓ**

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

	2018			2017		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Equip directiu	1	-	1	1	-	1
Professionals, tècnics titulats i similars	-	-	-	-	-	-
Personal del servei administratiu i similar	-	4	4	-	4	4
Personal auxiliar	1	1	2	1	1	2
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>7</b>

L'import dels honoraris meritats pels serveis d'auditoria dels comptes anuals simplificats corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 és de 4.477,00 euros (4.368,00 euros l'exercici anterior).

L'entitat a data de tancament de l'exercici 2018 té garanties en les diferents subvencions rebudes de Foment del Treball per import de 10.585,49 euros en concepte de pignoració de dipòsits a termini (31.801,64 al 31 de desembre de 2017). Adicionalment, la fundació CECOT actua com a fiador del préstec que Fundació Innovació té concedit per import de 1.010.000 amb una entitat bancària en referència a les despeses associades a la subvenció FEDER.

L'Entitat té en tràmit recursos contenciós administratius i de cassació. La Junta Directiva de la Entitat considera que de les sentències dictades no es despendrà cap passiu contingent significatiu.

### **NOTA 18. INFORMACIÓ SEGMENTADA**

La distribució de l'import d'ingressos corresponent a les activitats ordinàries, per categories d'activitats, és la següent:

#### **18.1) Ingressos de l'Entitat per les Activitats**

Els Ingressos de l'Entitat per les activitats al 31 de desembre del 2018 i 2017, són els següents, en euros:

	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	1.165.313,91	1.148.801,72
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	-	30.000,00
<b>Total</b>	<b>1.165.313,91</b>	<b>1.178.801,72</b>

Els ingressos de l'exercici 2018 i 2017 en la seva totalitat s'han generat a nivell nacional.

**FORMULACIÓ DE COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS**

En compliment de la normativa vigent, la CECOT, formula els Comptes Anuals Simplificats corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 que es compona dels fulls adjunts número 1 a 27

Terrassa, 18 de juny de 2019



---

Sr. Antoni Abad Pous  
President



---

Sr. David Garrofé i Puig  
Secretari