

SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ,
S.L.

Comptes anuals pimes
de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018
juntament amb l'informe d'auditoria



SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.

Comptes anuals Pimes de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018 juntament amb l'informe d'auditoria

	Pàgines
Informe d'auditoria de comptes anuals pimes	3
Balanç pimes al tancament de l'exercici acabat el 31 de diciembre de 2018	6
Compte de pèrdues i guanys pimes de l'exercici acabat el 31 de diciembre de 2018	8
Memòria pimes	9



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS PIMES EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDET

Als Socis de **SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.:**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals pimes de **SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.** (L'Empresa d'inserció) que comprenen el balanç de pime a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys de pimes i la memòria de pimes corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals pimes adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de L'Empresa d'inserció a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes mes rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a 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.

Integritat de la despesa de personal

Segons s'indica a la Nota 21.3 de la memòria adjunta, la plantilla mitja equivalent en l'exercici 2018 ha estat de 77 empleats. El cost de personal de l'exercici 2018, de 1.529.823,79 euros, suposa un 61% del total de la despesa del compte de resultats de la Empresa d'inserció, essent el principal cost per dur a terme l'activitat d'inserció laboral. En aquest sentit, s'ha considerat la integritat de la despesa de personal com un aspecte rellevant per l'auditoria.

Resposta d'auditoria



Els principals procediments d'auditoria per donar resposta a aquesta qüestió, han estat, entre d'altres: Comprovació del disseny, així com l'eficàcia operativa dels controls rellevants que suporten la integritat de la despesa, incloent la identificació dels controls manuals i automàtics dels sistemes d'informació. Comprovació dels imports de despesa comptabilitzats, amb els registres auxiliars de personal, detallats per empleats i per conceptes. Per una mostra de treballadors, verificació del correcte càlcul dels rebuts de nomina, la seva inclusió en els registres auxiliars de personal i la correcta aplicació de les taules salarials segons el conveni col·lectiu d'aplicació. Comprovació de la raonabilitat de les bases declarades a l'Agència Tributaria i de les liquidacions presentades a la Tresoreria General de la Seguretat Social, amb els registres comptables. Verificació de la raonabilitat dels càlculs de les periodificacions realitzades al tancament de l'exercici, així com de les corresponents liquidacions posteriors.

Avaluació de la correcta presentació i desglossament en els comptes anuals de la informació relativa a la citada despesa.

Meritació d'ingressos per subvencions rebudes

L'Empresa d'inserció rep anualment subvencions, donacions i llegats per a l'explotació de la seva activitat (Nota 12 de la memòria), sobre la base de les sol·licituds aprovades i els convenis aconseguits amb els diferents organismes públics i privats per al finançament de les diverses activitats de l'entitat es registren els ingressos reportats corresponents a cada exercici.

Resposta de l'auditor

En aquesta àrea, els nostres procediments d'auditoria van consistir, entre uns altres, a revisar les resolucions i convenis de les subvencions, donacions i llegats registrades en l'exercici i verificar la seva correcta meritació en funció de l'activitat finançada.

Realitzem proves de verificació de determinats ingressos per subvencions, donacions i llegats a l'explotació amb la informació disponible a data actual per determinar la seva idoneïtat.

També considerem la idoneïtat de la informació presentada per L'Empresa d'inserció en els comptes anuals pel que fa a les subvencions, donacions i llegats a l'explotació.

Responsabilitat de l'Administradora Única en relació amb els comptes anuals pimes

L'Administradora Única es responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de L'Empresa d'inserció de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat 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, l'Administradora es responsable de la valoració de la capacitat de L'Empresa d'inserció per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons corresngui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen la intenció de liquidar L'Empresa d'inserció 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 pimes

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 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 l'at.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres de l'Òrgan de Govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'Administradora, 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 en endavant L'Empresa d'inserció 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 de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que en endavant L'Empresa d'inserció 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 l'Administradora de l'entitat 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 a l'Administradora, 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.

Alejandro Huguet Arroyo
Numero de ROAC 22.484

Barcelona, 15 de Juny de 2019



AUDITORIA OPERATIVA
BARCINO, S.L. (A.O.B.)

2019 Núm. 20/19/10290

96,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe de auditoria de cuentas sujeto
a la normativa de auditoria de cuentas
española o internacional



SOLIDANÇA TREBALL EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.

Balanc al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018

ACTIU

	Notes	2018 Euro	2017 Euro
A. ACTIU NO CORRENT		1.023.765,19	714.241,49
I. Immobilitzat intangible.	5	21.279,92	5.246,29
II. Immobilitzat material.	6	808.424,67	573.082,01
III. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini.	7,10,15	1.500,00	0,00
IV. Inversions financeres a llarg termini.	7	192.560,60	135.913,19
B. ACTIU CORRENT		1.326.920,26	1.215.090,19
I. Existències.	8	4.125,69	4.125,69
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.	9	770.159,33	478.475,01
1. Clients per vendes i prestacions de serveis.		219.725,53	29.382,95
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini.		219.725,53	29.382,95
2. Altres deutors.		550.433,80	449.092,06
III. Inversions financeres a curt termini.	9	41.008,96	40.108,40
IV. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	9	511.626,28	692.381,09
TOTAL ACTIU (A + B)		2.350.685,45	1.929.331,68



SOLIDANÇA TREBALL EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.

Balanc al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018

PASSIU

	Notes	2018 Euro	2017 Euro
A. PATRIMONI NET		1.658.237,51	976.067,03
A-1) Fons propis.		1.440.569,51	790.698,41
I. Capital.		203.800,00	203.800,00
1. Capital escripturat.		203.800,00	203.800,00
II. Reserves.		586.898,41	447.031,34
III. Altres aportacions de socis.		535.568,50	0,00
IV. Resultat de l'exercici.		114.302,60	139.867,07
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.	12	217.668,00	185.368,62
B. PASSIU NO CORRENT		150.485,48	64.221,88
I. Deutes a llarg termini.	13	89.923,92	45.378,32
1. Deutes amb entitats de crèdit.		712,71	1.425,39
2. Acreedors per arrendament financer.		89.211,21	43.952,93
II. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini.	13,15	45.000,00	0,00
III. Passius per impost diferit.	16	15.561,56	18.843,56
C. PASSIU CORRENT		541.962,46	889.042,77
I. Deutes a curt termini.	14	88.502,99	94.343,57
1. Deutes amb entitats de crèdit.		45.946,68	712,68
2. Acreedors per arrendament financer.		37.454,80	20.228,36
3. Altres deutes a curt termini.		5.101,51	73.402,53
II. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.	14,15	68.210,24	68.961,78
III. Acreedors comercials i altres comptes a pagar.	14	385.249,23	725.737,42
1. Proveïdors.		39.487,03	6.217,76
a) Proveïdors a curt termini.		39.487,03	6.217,76
2. Altres acreedors.		345.762,20	719.519,66
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		2.350.685,45	1.929.331,68



SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.

Compte de pèrdues y ganys al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018

	Notes	2018 Euro	2017 Euro
COMPTE DE PÉRDUES I GUANYES PYMES			
1. Import net de la xifra de ne- gocis.	17	2.116.824,40	1.742.706,45
2. Aprovisionaments.	17	-188.711,35	-223.865,08
3. Altres Ingressos d'explotació.		475.720,46	378.934,85
4. Despeses de personal.		-1.529.823,79	-1.157.031,12
5. Altres despeses d'explotació.		-655.503,63	-494.636,46
6. Amortització de l'immobilitzat.	5,6	-89.016,88	-60.442,35
7. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat.	5,6	0,00	2.764,79
8. Altres resultats.	17	32.380,57	-1.350,09
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+ 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		161.869,78	187.080,99
9. Ingressos financers.		1,52	167,61
Altres ingressos financers.		1,52	167,61
10. Despeses financeres.		-2.709,16	-1.680,04
11. Variació de valor raonable en instruments financers.		-136,20	108,40
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments finan- cers.		-6.558,00	0,00
B) RESULTAT FINANCER (13+14+ 15+16+17+18)		-9.401,84	-1.404,03
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A + B)		152.467,94	185.676,96
13. Impuestos sobre beneficis.		-38.165,34	-45.809,89
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+ 19)		114.302,60	139.867,07



SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L.

Memòria PIMES corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

SOLIDANÇA TREBALL, EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L. (en endavant Empresa d'Inserció) a que es refereix la present memòria es va constituir l'any 2006 i té el seu domicili social i fiscal a CL TREBALL Num.5 (SANT JUST DESVERN), BARCELONA. El Règim Jurídic en el moment de la seva constitució va ser de Societat limitada.

ACTIVITAT:

La Societat té com activitat principal:

Inserció de persones en risc d'exclusió social

Promoure la inserció sociolaboral i les accions formatives de col·lectius en risc d'exclusió social del nostre entorn a través d'activitats vinculades a la gestió integral de residus i a l'economia circular, així com altres activitats que puguin ajudar a complir l'objectiu social. A tal efecte, CNAE 3811 - Recollida de residus no peril·losos.

La societat està participada al 99% per la ASSOCIACIÓ SOLIDANÇA que té el seu domicili social a Carrer Raval Les Begudes, 25 de Sant Joan Despí, Barcelona., BARCELONA que té com objectiu principal oferir oportunitats d'inserció sociolaboral i formació professionalitzadora a persones en situació de vulnerabilitat social a través de la recuperació de residus.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de L'Empresa d'inserció i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per el Reial Decret 1515/2007, del 16 de Novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat (PIMES) i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de L'Empresa d'inserció durant el corresponent exercici.

Aquests comptes anuals es troben pendents d'aprovació per la Junta General corresponent; no obstant, l'Organisme d'Administració de L'Empresa d'inserció estima que els comptes anuals esmentats seran ratificats sense canvis significatius.

2.2 Principis comptables aplicats

Per l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han seguit els principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits a la nota 4. No existeix cap principi comptable obligatori que, sent significatiu el seu efecte en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar. A tal efecte, han estat aplicats els principis de comptabilitat compresos en el Pla General de Comptabilitat de PIMES, el Codi de Comerç i la restant legislació mercantil.



2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31/12/2018 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis, el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

Es resumeix a continuació un detall d'aspectes que han implicat un major grau de judici, complexitat o en els que les hipòtesis i estimacions són significatives per la preparació dels comptes anuals:

- Vida útil dels actius materials (veure nota 6)
- Valor raonable dels passius financers (veure nota 13 y 14)
- Valor raonable dels actius financers (veure nota 7 y 9)

Així mateix, tot i que les estimacions realitzades per l'Organisme d'Administració de L'Empresa d'inserció s'han calculat en funció de la millor estimació disponible al tancament de l'exercici, es possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificacions en els pròxims exercicis. L'efecte en els comptes anuals de les modificacions, que en el seu cas, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els pròxims exercicis es registraria de forma prospectiva.

2.4 Comparació de la Informació

Els comptes anuals de L'Empresa d'inserció es presenten a euro i d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per el Reial Decret 1515/2007, del 16 de Novembre, per el que s'aprova el Pla General de comptabilitat (PIMES), tant els imports corresponents a l'exercici actual com els corresponents a l'exercici anterior.

L'Organisme d'Administració de L'Empresa d'inserció sotmetrà els comptes anuals de l'exercici 2018 a la seva aprovació per la Junta General corresponent estimant-se que seran aprovades sense variacions significatives. La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat de l'Organisme d'Administració de L'Empresa d'inserció.

2.5 Agrupació de les partides

Les diferents desagregacions de les diferents partides en relació amb el balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis al patrimoni net i a l'estat de fluxos d'efectiu es presenten en els diferents apartats de la present memòria.

2.6 Elements recollits en varies partides

La informació referent a elements recollits en diferents partides del balanç es troba exposada als diferents apartats de la memòria.

2.7 Canvis en criteris comptables

No s'ha procedit a cap canvi en els criteris comptables.

2.8 Correcció d'errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes, els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions en el tancament de l'exercici, han estat comentats en els seus apartats corresponents.



3. APLICACIÓ DE RESULTATS

A la Junta General corresponent l'Organisme d'Administració proposarà la distribució de resultats que s'indica a continuació:

Bases de Repartiment	Exercici Actual	Exercici Anterior
Saldo del compte de pèrdues i guanys	114.302,60	139.867,07
Total	114.302,60	139.867,07

Aplicació	Import	Import
A Reserva Article 4 LLEI 27/2002	91.442,08	111.893,66
A Reserves voluntàries	10.328,09	11.021,75
A Reserva Legal	11.430,26	13.986,71
Reserva de Capitalització (indisponible 5 anys)	1.102,17	2.964,96
Total	114.302,60	139.867,07

3.1 Limitacions per la distribució de dividends

L'Empresa d'inserció presenta una limitació en la distribució total dels seus dividends degut a que el tancament de l'exercici, la reserva legal es troba pendent d'arribar al 10% del seu capital. En conseqüència, i fins que aquesta situació no es complexi, L'Empresa d'inserció tindrà que aplicar com a mínim el 20% dels seus resultats a dotar la reserva legal.

L'Empresa d'inserció ha de destinar el 80% dels resultats a invertir en la pròpia empresa i el 20% restant, un cop compensats negatius d'exercicis anteriors, revertirà a l'Associació Solidança.

En base a l'article 25 de l'impost de societats L'Empresa ha de constituir una reserva indisponible en 5 anys per haver aplicat la reserva de capitalització.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per L'Empresa d'inserció en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici, han estat les següents:

4.1 Immobilitzacions intangibles

Els criteris relatius al immobilitzat material descrits en l'epígraf 4.2 s'aplicaran als elements de l'immobilitzat intangible.

4.2 Immobilitzacions materials

Els bens compresos en l'immobilitzat material es valoren per el seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

4.2.1 Preu d'adquisició

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins l'entrada en funcionament del bé. Els interessos meritats per els seu finançament, o per operacions de compra amb pagament aplaçat, s'incorporen com a valor addicional de l'element.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que s'incorren els mateixos.



No es presenta circumstància alguna que hagi portat a qualificar com a indefinida la vida útil d'algun dels seus elements.

Les despeses d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com major despesa dels mateixos, donant de baixa comptable tots els elements, en el seu cas, substituïts.

4.2.2 Cost de producció

En el cost de producció s'inclou a més del preu d'adquisició de les matèries primes altres matèries consumibles, les altres despeses directament imputables als béns esmentats així com la part que raonablement correspongui de les despeses indirectament imputables als béns dels que es tracta en la mesura en que aquestes despeses corresponguin al període de fabricació o construcció, i únicament fins la seva entrada en funcionament.

4.2.3 Permutes

Llevat que es tingui una evidència més raonable del valor de l'actiu rebut, i amb el límit d'aquest mateix, les permutes comercials, es valoren al valor raonable de l'actiu lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi. Les diferències de valoració que poguessin sorgir en donar de baixa l'element lliurat a canvi, tenen, en cas d'existir, la seva contrapartida en el compte de pèrdues i guanys.

En el cas que la permuta no sigui comercial o que L'Empresa d'inserció es trobi davant de la impossibilitat d'obtenir una estimació raonable dels elements que intervenen en l'operació, la permuta es valora en funció del valor comptable del bé lliurat, més, en el seu cas, les contrapartides monetàries lliurades a canvi, fins al límit del valor raonable de l'immobilitzat rebut a canvi, si aquest fos inferior.

4.2.4 Deteriorament de valor de l'immobilitzat material

L'amortització es realitza mitjançant l'aplicació del mètode lineal en funció de la vida útil dels actius.

Com a mínim al tancament de cada exercici L'Empresa d'inserció avalua l'existència o no d'indisicis que algun element d'immobilitzat material, o, en el seu cas, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, efectuant-se aquests càlculs d'una manera individualitzada element per element, o, en cas de no poder, a través de la unitat generadora d'actiu a què pertanyi l'actiu.

La determinació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, sent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, traient les despeses de venda, i el valor en ús del mateix.

Les correccions valoratives per deteriorament, en el seu cas, es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i les reversions de les mateixes, en cas que les circumstàncies del deteriorament haguessin deixat d'existir, es reconeixen com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys, efectuant-se fins al límit del deteriorament prèviament reconegut.

4.3 **Arrendaments i altres operacions de caràcter similar**

4.3.1 Arrendament operatiu

Els pagaments realitzats es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual es meriten, sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

En els arrendaments operatius, les inversions realitzades per L'Empresa d'inserció que no



siguin separables de l'actiu arrendat es comptabilitzen com a immobilitzat material quan compleixin la definició d'actiu i s'amortitzen en funció de la seva vida útil, o durada del contracte d'arrendament, si fos menor.

4.4 Instruments financers

Com a regla general, la valoració inicial dels actius i passius financers de L'Empresa d'inserció s'efectua al valor raonable dels mateixos el que equival, llevat d'evidència en contrari, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

Així mateix, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efecte en pèrdues i guanys, els costos de la transacció directament atribuïbles a l'operació s'ajusten a l'import dels esmentats actius i passius o s'imputen directament al compte de pèrdues i guanys.

Amb la finalitat de la valoració posterior s'estableixen diferents criteris de valoració depenent de la categoria de l'actiu o passiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal continuen valorant-se per l'esmentat import, llevat de les correccions per deteriorament que poguessin patir.

4.4.1 Criteris per a la qualificació i valoració, e ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

4.4.1.1. Actius financers a cost amortitzat

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han valorat inicialment pel cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles; no obstant, aquests últims podran registrar-se en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, les fiances, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import del qual s'espera rebre en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal per que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, aquests actius financers 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.

Les aportacions realitzades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, s'han valorat al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que correspon a l'empresa com particip no gestor, i menys, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deterioració.

No obstant això, els actius amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, s'han valorat inicialment pel seu valor nominal, continuen valorant-se per l'esmentat import, llevat que s'haguessin deteriorat.

4.4.1.2. Actius financers mantinguts per negociar

L'Empresa d'inserció no té actius financers d'aquesta naturalesa.

4.4.1.3. Actius financers a cost

L'Empresa d'inserció classifica els instruments de patrimoni com ara accions, inversions en



societats d'inversió de capital variable i participacions en institucions d'inversió col·lectiva, així com els fons d'inversió, s'inclouran en la categoria d'Actius financers a cost, sent la seva valoració inicial el cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció directament atribuïbles.

l'import de la correcció valoratives serà la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable (el més gran entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió)

Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos s'han reconegut utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan s'ha declarat el dret del soci a rebre'ls.

4.4.1.4. Passius financers a cost amortitzat

Els passius financers inclosos en aquesta categoria es valoren inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles; no obstant, aquests últims, així com les comissions financeres que es carreguen a l'empresa quan s'originen els deutes amb tercers s'han registrat en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial.

No obstant el que s'assenyala en el paràgraf anterior, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com les fiances i els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import del qual s'espera pagar en curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal, per que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Posteriorment, els passius financers inclosos en aquesta categoria 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.

Les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars, es valoraran al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als participants no gestores.

No obstant l'anterior, els debits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per l'esmentat import.

4.4.1.5. Passius financers mantinguts per negociar

L'Empresa d'inserció no té passius financers d'aquesta naturalesa.

4.4.2 Criteris de determinació del deteriorament, correcció de valor, reversió i baixa

Com a mínim al tancament de cada exercici L'Empresa d'inserció avalua l'existència o no d'indis de algun element dels actius considerats sota la categoria Actius financers presenti indis de deteriorament.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys, i la seva corresponent reversió, cas que les circumstàncies que van motivar el deteriorament hagin desaparegut, es consideren, fins i tot el límit del deteriorament original, com a un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.



En el cas d'inversions mantingudes fins al seu venciment la determinació de l'import de correcció per deteriorament es realitza en funció del valor de mercat dels actius, si aquesta informació és més fiable que l'obtinguda a través del descompte dels fluxos de caixa comentada anteriorment.

La determinació i quantificació del deteriorament en el cas dels actius financers classificats sota la categoria de Préstecs i comptes a cobrar s'efectua mitjançant l'anàlisi detallada de l'antiguitat dels mateixos, i mitjançant qualsevol altra informació disponible que permeti conèixer la possible insolvència del deutor, comptabilitzant la corresponent provisió específica.

4.4.3 Criteris de baixa d'actius i passius financers

Per a la determinació del moment de baixa dels actius L'Empresa d'inserció atén la realitat econòmica de l'operació, i no només a la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

Els saldos de deutors i efectes comercials a cobrar inclouen, en cas d'existir, els efectes descomptats pendents de venciment, figurant aquests, en el seu cas, pel mateix import com deutes amb entitats de crèdit.

Les despeses relatives al descompte d'efectes, d'existir, es reconeixen en el compte de pèrdues i guany quan s'incorren, i no es difereixen al llarg del període de venciment dels respectius efectes a causa de l'escassa repercussió que tal diferiment tindria en la determinació dels resultats de cada exercici.

Idèntic criteri se segueix en el cas d'operacions de facturatge amb recurs, o en aquelles operacions de venda d'actius financers amb pacte de recompra un preu fix o un preu de venda més un interès, i aquelles titulacions d'actius financers en les quals L'Empresa d'inserció retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

4.4.4 Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Es recullen sota aquesta categoria totes aquelles inversions vinculades per una relació de control directa o indirecta, tal com s'estableix en article 42 del Codi de Comerç; aquelles empreses controlades per una o diverses persones físiques o jurídiques que actuen conjuntament i aquelles que es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

En relació amb el cas d'empreses associades s'entendrà que aquesta vinculació existeix quan existeixi una influència significativa.

Finalment, L'Empresa d'inserció considera inversió en empresa multigrup tota aquella que es realitza sobre una Empresa d'inserció gestionada conjuntament per si mateixa o per algunes empreses del grup, cas d'existir aquest, inclosa l'entitat o persones físiques dominants i un o alguns tercers aliens al grup d'empreses.

La valoració inicial d'aquests actius és el cost d'adquisició, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció directament atribuïbles, i la seva valoració posterior és a cost d'adquisició tret, en el seu cas, per les corresponents correccions valoratives per deteriorament.

A tal efecte, la correcció valorativa es calcula per la diferència entre el seu valor en llibres i el valor recuperable, que, llevat de millor evidència, és la part corresponent del patrimoni net de l'entitat participada, corregida per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració que corresponguin a elements identificables en el balanç de la participada.



4.5 Existències

Els estocs de la Companyia estan valorats al preu d'adquisició i/o cost de producció.

Els impostos indirectes que graven les existències només s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció quan no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

En les existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, s'inclouran en el preu d'adquisició o cost de producció, les despeses financeres.

Els avançaments a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències, es valoren pel seu cost.

Els debits per operacions comercials es valoren d'acord amb el disposat en la norma relativa a instruments financers.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o el seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

4.6 Transaccions en moneda estrangera

Inicialment totes les transaccions en moneda estrangera es converteixen a la moneda funcional, Euro mitjançant l'aplicació a la moneda estrangera del tipus de canvi de comptat.

En el cas de les partides monetàries, la seva valoració posterior es realitza al tipus de canvi de tancament, imputant al compte de pèrdues i guanys les diferències positives i negatives que s'originen.

En el cas de partides monetàries corresponents a elements d'actius financers classificats com a disponibles per a la venda, es valoren els esmentats actius a cost amortitzat, calculant la variació de l'esmentat valor pels tipus de canvi existents a la data de la transacció i al tancament de l'exercici, i imputant les esmentades diferències al compte de pèrdues i guanys en els quals sorgeixin les mateixes.

En el cas de partides no monetàries la valoració posterior es realitza aplicant el tipus de canvi existent en el moment de la transacció.

En el cas de partides no monetàries valorades a valor raonable, les diferències de canvi es determinen aplicant el tipus de canvi de la data de determinació del valor raonable.

En el cas de participacions en el patrimoni net de Empresa d'inserció participades sense altes taxes d'inflació, les diferències de canvi s'obtenen mitjançant l'aplicació del tipus de canvi al tancament de l'exercici al patrimoni net i a les plusvàlues existents, en el seu cas.

4.7 Impuestos sobre beneficios

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn tant l'impost corrent com l'impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat a pagar o recuperar per l'impost sobre el benefici relatiu al benefici o pèrdua fiscal de l'exercici. Els actius o passius per impost sobre benefici corrent, es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, utilitzant la normativa i els tipus impositius que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats al tancament.

Els impostos diferits passius són els imports a pagar en el futur en concepte d'impost sobre beneficis relacionats amb les diferències temporàries imposables, mentre que els impostos



diferits actius són els imports a recuperar en concepte d'impost sobre beneficis a causa de l'existència de diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives o deduccions pendents d'aplicació. A aquests efectes s'entén per diferència temporal la diferència existent entre el valor comptable dels actius i la seva base fiscal.

L'impost sobre beneficis corrent o diferit es reconeix en resultats, sense cap efecte de descompte, en el compte de pèrdues i guanys, llevat que sorgeixi d'una transacció o esdeveniment econòmic que s'ha reconegut al mateix exercici o en un altre de diferent, contra patrimoni net o d'una combinació de negocis.

4.7.1 Impost corrent

L'Empresa d'inserció presenta anualment la seva declaració per impost sobre beneficis. Els beneficis determinats conforme a la legislació fiscal estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable. De la base imposable poden practicar-se una sèrie de deduccions fiscals no aplicades en exercicis precedents.

4.7.2 Reconeixement de diferències temporàries imposables

Les diferències temporàries imposables es reconeixen en tots els casos llevat que sorgeixin del reconeixement inicial del fons de comerç o d'un actiu o passiu en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de transacció no afecta ni el resultat comptable ni la base fiscal.

4.7.3 Reconeixement de les diferències temporàries deduïbles

Les diferències temporàries deduïbles es reconeixen sempre que:

1. Resulti probable que existeixin bases imposables positives futures suficients per a la seva compensació, excepte en aquells casos en els quals les diferències sorgeixin del reconeixement inicial d'actius o passius en una transacció que no és una combinació de negocis i en la data de la transacció no afecta ni el resultat comptable ni la base imposable fiscal.
2. Corresponguin a diferències temporàries associades amb inversions en dependents i negocis conjunts, en la mesura que les diferències temporàries vagin a revertir en un futur previsible i s'esperí generar bases imposables futures per compensar les diferències.

4.7.4 Valoració

Els actius i passius per impostos diferits es valoren pels tipus impositius que vagin a ser d'aplicació als exercicis en els quals s'espera realitzar els actius o en els quals pagar els passius, a partir de la normativa i tipus que estan aprovats o es troben pràcticament aprovats i una vegada considerades les conseqüències fiscals que es derivaran de la forma en la qual la Empresa d'inserció espera recuperar els actius o en la qual liquidar els passius.

L'Empresa d'inserció revisa a data de tancament de l'exercici el valor comptable dels actius per impostos diferits, per tal de reduir l'esmentat valor en la mesura que no és probable que vagin a existir suficients bases imposables positives futures per compensar-los.

Els actius que no compleixen les condicions anteriors no són reconeguts en el balanç dels comptes anuals. L'Empresa d'inserció reconsidera al tancament de l'exercici, si es compleixen les condicions per reconèixer els actius per impostos diferits que prèviament no havien estat reconeguts.



4.8 Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la 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 d'ells.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoraran pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o a rebre, derivada dels mateixos, que llevat d'evidència altrament, serà el preu acordat per als esmentats béns o serveis, deduït l'import de qualsevol descompte rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Les despeses s'imputen en funció del criteri de la 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 d'ells.

No obstant això, seguint el principi de prudència, L'Empresa d'inserció únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data del tancament de l'exercici, com als riscos previsibles i les pèrdues, encara les eventuais, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

4.8.1 Ingressos per vendes de béns

Els ingressos ordinaris per la venda de béns es reconeixen quan la Empresa d'inserció:

Ha transmès al comprador els riscos i avantatges significatius inherents a la propietat dels béns; No conserva cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts en el grau usualment associat a la propietat, ni té el control efectiu dels mateixos; L'import dels costos incorreguts o per incórrer relacionats poden ser valorats amb fiabilitat; És probable que es rebin els beneficis econòmics associats en venda; y Els costos incorreguts o per incórrer relacionats amb la transacció es poden mesurar de forma raonable.

4.8.2 Ingressos per prestacions de serveis

Els ingressos ordinaris derivats de la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de tancament quan el resultat de la mateixa pot ser estimat amb fiabilitat. Aquesta circumstància es produeix quan l'import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts, i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i és probable que es rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

En el cas de prestacions de serveis el resultat final de les quals no pot ser estimat amb fiabilitat, els ingressos només es reconeixen fins i tot el límit de les despeses reconegudes que són recuperables.

L'Empresa d'inserció avalua periòdicament si algun contracte de prestació de serveis té caràcter oneros i reconeix, en el seu cas, les provisions necessàries.

4.9 Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan L'Empresa d'inserció té una obligació present ja sigui legal o implícita, com a conseqüència d'un esdeveniment passat; és probable que existeixi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar l'esmentada obligació; i es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

Els imports reconeguts en el balanç de situació corresponen a la millor estimació a la data de tancament dels desemborsament necessaris per cancel·lar l'obligació present, una vegada considerats els riscos i incerteses relacionats amb la provisió, i, quan resulti significatiu, l'efecte financer produït pel descompte, sempre que es pugui determinar amb fiabilitat els desemborsos que se'n van efectuar en cada període.



El tipus de descompte es determina abans d'impostos fonament de dret el valor temporal dels diners, així com els riscos específics que no han estat considerats als fluxos relacionats amb la provisió.

Els ajusts que sorgeixin com a conseqüència de l'actualització de la provisió es registren com despeses financeres així tal com els mateixos es van meritant.

L'existència de qualsevol vincle contractual o legal en virtut del qual s'hagi exterioritzat part del risc, part per la qual L'Empresa d'inserció no està obligada a respondre de l'esmentat risc, es té en compte per estimar l'import pel qual, en el seu cas, figura en la provisió.

4.10 Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal

Són les prestacions ocupacionals i post ocupació, tals com pensions i altres prestacions per jubilació o retir, així com qualsevol altra prestació a llarg termini que suposi una compensació econòmica a satisfer amb caràcter diferit, respecte al moment en què es presta el servei.

Tindran caràcter d'aportació definida quan consisteixin en contribucions de caràcter predeterminat a una entitat separada, sempre que l'empresa no tingui l'obligació legal, contractual o implícita de realitzar contribucions addicionals si l'entitat separada no pogués atendre els compromisos assumits.

L'import a reconèixer com provisió de retribucions al personal a llarg termini serà la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectes als compromisos amb què es liquidaran les obligacions.

4.11 Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions oficials d'Administracions Públiques es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i al cobrament de les mateixes.

4.11.1 Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents als socis o propietaris

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors en el moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

4.12 Transaccions entre parts vinculades

Els serveis que la entitat sense ànim de lucre ASSOCIACIÓ SOLIDANÇA estan valorats a preu de mercat.

4.13 Negocis conjunts

4.13.1 Negocis conjunts que no es manifesten a través de la constitució d'una empresa. Explotacions i actius controlats de forma conjunta

L'Empresa d'inserció, participa en una explotació o en actius controlats de forma conjunta, registra en el seu balanç la part proporcional que li correspongui, en funció del seu percentatge de participació, dels actius controlats conjuntament i dels passius incorreguts conjuntament, així com els actius afectes a l'explotació conjunta que estan sota el seu control i els passius incorreguts com a conseqüència del negoci conjunt.



5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1 Evolució

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Saldo inicial		
Cost	7.175,51	1.155,00
Amortització Acumulada	-1.929,22	-1.155,00
	<u>5.246,29</u>	<u>0,00</u>
Entrades		
Per compra	19.941,66	6.020,51
	<u>19.941,66</u>	<u>6.020,51</u>
Dotacions a l'amortització	-3.908,04	-774,22
Saldo final		
Cost	27.117,17	7.175,51
Amortització acumulada	-5.837,26	-1.929,22
Total	<u>21.279,91</u>	<u>5.246,29</u>

5.2 Informació addicional

5.2.1 Vides útils o coeficients d'amortització

Concepte	Coeficient d'amortització
Aplicacions informàtiques	25%



6. IMMOBILITZAT MATERIAL

6.1 Evolució

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Saldo inicial		
Cost	795.652,90	523.606,72
Amortització acumulada	-222.570,89	-187.845,10
	<u>573.082,01</u>	<u>335.761,62</u>
Entrades		
Per compra	185.261,75	299.860,10
Per integració UTE	135.189,76	0,00
	<u>320.451,51</u>	<u>299.860,10</u>
Dotacions a l'amortització	-85.108,84	-59.668,13
Sortides, baixes o reduccions		
Cost	0,00	-27.813,92
Amortització	0,00	24.942,34
	<u>0,00</u>	<u>-2.871,58</u>
Saldo final		
Cost	1.116.104,41	795.652,90
Amortització acumulada	-307.679,73	-222.570,89
Total	<u>808.424,68</u>	<u>573.082,01</u>

6.2 Informació addicional

6.2.1 Vides útils o coeficients d'amortització

Concepte	Coeficient d'amortització anual
Instal·lacions	10%
Maquinària	12%
Útilatge i mobiliari	10%
Elements de transport	16%
Equips procés informació	33%

6.2.2 Arrendament financer

L'Empresa d'inserció ha formalitzat durant l'exercici 2018 els següents Leasing:

Descripció de l'element	Duració del contracte	Any trans.	Cost	Quotes exercicis anteriors	Quotes exercici	Quotes pendants	Valor opció de compra
Contr. 1 (Vehicle)	48	1	17.595,84	8	12	28,00	387,77
Contr. 2 (Vehicle)	48	1	18.766,11	6	12	30,00	413,56
Contr. 3 (Vehicle)	48	1	24.895,58	4	12	32,00	548,64
Contr. 4 (Vehicle)	24	1	11.134,55	3	12	9,00	462,00
Contr. 5 (Vehicle)	48	0	14.950,00	0	5	43,00	316,26
Contr. 6 (Vehicle)	48	0	13.500,00	0	5	43,00	287,29
Contr. 7 (Contenidors UTE)	60	0	100.570,00	0	2	58,00	1.116,83



7. ACTIUS FINANCERS NO CORRENTS

7.1 Desglossament de categories dels actius financers no corrents

El resum dels imports registrats al tancament dels exercicis en els diferents comptes d'actius financers no corrents, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és com segueix:

Classes de categories	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres lt		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	85.812,09	76.106,68	85.812,09	76.106,68
Actius financers a cost	108.248,51	59.806,51	0,00	0,00	108.248,51	59.806,51
Total	108.248,51	59.806,51	85.812,09	76.106,68	194.060,60	135.913,19

7.2 Moviment del instruments financers d'actiu a llarg termini

Crèdits, derivats i altres lt	Exercici actual	Exercici anterior
SALDO INICIAL	76.106,68	73.570,48
(+) Altes	2.331,47	2.536,20
(+) Traspassos i altres variacions UTE	10.535,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	-3.161,06	0,00
(-) Traspassos i altres variacions	0,00	0,00
SALDO FINAL	85.812,09	76.106,68

Instruments de patrimoni	Exercici actual	Exercici anterior
SALDO INICIAL	59.806,51	59.806,51
(+) Altes	105.000,00	0,00
(+) Traspassos i altres variacions UTE	0,00	0,00
(-) Sortides i reduccions	-50.194,01	0,00
(-) Traspassos i altres variacions	-6.363,99	0,00
SALDO FINAL	108.248,51	59.806,51

7.3 Venciments d'actius financers no corrents

Concepte	Venciment no determinable	2020	Total
Inversions financeres			
Imposicions llarg termin	108.248,51	0,00	108.248,51
Fluïdes	85.812,09	0,00	85.812,09
Total	194.060,60	0,00	194.060,60



7.4 Correccions per deteriorament de valor d'actius financers no corrents

Concepte	Actius financers a cost Instruments de patrimoni	
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici anterior		0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament		0,00
(-) Reversió per deteriorament		0,00
(-) Reducció per aplicació contra compte comptable		0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions		0,00
Pèrdua per deteriorament a final de l'exercici anterior		0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament		-6.363,99
(-) Reversió per deteriorament		0,00
(-) Reducció per aplicació contra compte comptable		0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions		0,00
Pèrdua per deteriorament a final de l'exercici		-6.363,99

8. EXISTÈNCIES

8.1 Desglossament

Concepte	Exercici actual			Exercici anterior		
	Cost	Provisió	Net	Cost	Provisió	Net
Existències	4.125,69	0,00	4.125,69	4.125,69	0,00	4.125,69
Total	4.125,69	0,00	4.125,69	4.125,69	0,00	4.125,69

9. ACTIUS FINANCERS CORRENTS

9.1 Efectiu

Al tancament de l'exercici, el disponible de L'Empresa d'inserció es distribueix de la següent forma:

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Bancs	510.470,47	689.901,87
Caixa	1.155,81	2.479,22
Total	511.626,28	692.381,09



9.2 Desglossament d'actius financers

El resum dels imports registrats al tancament de l'exercici en els diferents comptes d'actius financers corrents, llevat d'inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, és com segueix:

Classes de categories	Deutors comercials		Altres deutors		Inversions financeres		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Actius financers a cost amortitzat	219.725,53	29.382,95	528.105,83	449.092,06	41.008,96	40.108,40	788.840,32	518.583,41
Total	219.725,53	29.382,95	528.105,83	449.092,06	41.008,96	40.108,40	788.840,32	518.583,41

9.2.1 Desglossament de deutors i altres comptes a cobrar

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Clients	219.725,53	29.382,95
Client de dudós cobrament	9.886,43	10.680,26
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	-9.886,43	-10.680,26
	219.725,53	29.382,95
Deutors varis per subveccions	527.214,21	448.200,44
Personal	891,62	891,62
Altres crèdits amb administracions públiques	22.244,29	0,00
	550.350,12	449.092,06
- Altres actius financers	41.008,96	40.108,40
	41.008,96	40.108,40
Total	811.084,61	518.583,41

9.3 Correccions per deteriorament de valor d'actius financers corrents

Concepte	Prèstecs i partides a cobrar
	Crèdits comercials
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici anterior	10.347,18
(+) Correccions valoratives per deteriorament	5.102,04
(-) Reversió per deteriorament	-4.768,96
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici anterior	10.680,26
(+) Correccions valoratives per deteriorament	4.507,82
(-) Reversió per deteriorament	-5.301,65
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici	9.886,43

10. EMPRESAS DEL GRUP, ASOCIADAS I MULTIGRUP

L'entitat no té vinculació amb altres entitats que puguin ser considerades com empreses del grup, multigrup o empreses associades, excepte amb l'ASSOCIACIÓ SOLIDANÇA.



11. FONS PROPIS

11.1 Evolució

Concepte	Saldo inicial	Aplicació del resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Altres operacions amb socis o propietaris	Saldo final
Capital	203.800,00	0,00	0,00	0,00	203.800,00
Reserva legal	6.519,23	13.986,71	0,00	0,00	20.505,94
Reserves voluntàries	38.128,50	11.021,74	0,00	0,00	49.150,24
Altres reserves (estatutàries)	402.383,61	114.858,62	0,00	0,00	517.242,23
Altres aportacions de socis	0,00	0,00	0,00	535.568,50	535.568,50
Resultat de l'exercici	139.867,07	-139.867,07	114.302,60	0,00	114.302,60
Total	790.698,41	0,00	114.302,60	535.568,50	1.440.569,51

11.2 Capital subscrit

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf "Fons Propis" és la següent: El capital social és de 203.800 euros, dividit en 380 participacions iguals e indivisibles de 10,00 euros de valor nominal cadascuna, numerades del 1 al 380, ambdós inclusivament i totalment alliberades pels socis. Es troba totalment desemborsat.

El 18 de Julio de 2014 s'acorda a Junta General Extraordinària i Universal aprovar un augment de capital de 200.000 euros, mitjançant la creació de 20.000 participacions de deu mil euros de valor nominal cada una d'elles socials, iguals, acumulables i indivisibles números 381 al 20.380 ambdues incloses. El 99% de les participacions són subscrites per l'Associació Solidança amb CIFG61291894.

11.3 Altres

- Durant l'exercici, no s'han realitzat transaccions amb accions/participacions pròpies.

L'Empresa d'inserció presenta una limitació en la distribució total dels seus dividendes degut a que el tancament de l'exercici, la reserva legal es troba pendent d'arribar al 10% del seu capital. En conseqüència, i fins que aquesta situació no es complexi, L'Empresa d'inserció tindrà que aplicar com a mínim el 20% dels seus resultats a dotar la reserva legal.

L'Empresa d'inserció ha de destinar el 80% dels resultats a invertir en la pròpia empresa i el 20% restant, un cop compensats negatius d'exercicis anteriors, revertirà a l'Associació Solidança.

En base a l'article 25 de l'impost de societats L'Empresa ha de constituir una reserva indisponible en 5 anys per haver aplicat la reserva de capitalització.

11.4 Aportacions de Socis

Durant l'exercici actual l'empresa d'inserció a rebut una aportació de Socis mitjançant la condonació de part de deute que mantenia amb l'ASSOCIACIÓ SOLIDANÇA.



12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Exercici actual					
Entitats	Saldo inicial	Rebut en exercici	Subv. traspasades a resultat	Imports retornats	Saldo final
SUBVENCIÓ TRBALL 2017 (Linea 2)	109.168,64	3.283,72	112.452,36	-597,41	0,00
GENERALITAT DEP. Treball, Afers Socials	33.499,98	0,00	33.499,98	0,00	0,00
Obra social La Caixa	5.200,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00
Ajuntament de Barcelona	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00
Agencia de residus de Catalunya (Botiga Manresa)	30.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
SUBVENCIÓ LABORA 2018	0,00	52.259,89	52.259,89	0,00	0,00
SUBV TREBALL LINIA 1	0,00	67.000,00	33.500,00	0,00	33.500,00
SUBVENCIÓ TRBALL 2018 (Linea 2)	0,00	316.773,64	207.605,64	0,00	109.168,00
Fundacion Bancaria " La Caixa"		60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
SUBV TREBALL LINIA 4 TECNICS		6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
AJUNTAMENT DE MOLINS DE REI		3.300,00	3.300,00		
Total	185.368,62	508.617,25	476.317,87	-597,41	217.668,00

Exercici anterior					
Entitats	Saldo inicial	Rebut en exercici	Subv. traspasades a resultat	Imports retornats	Saldo final
GENERALITAT DEP. Treball, Afers Socials	3.833,33	0,00	3.833,33	0,00	0,00
Ajuntament de Molins de Rei	10.922,61	0,00	10.922,61	0,00	0,00
GENERALITAT DEP. Treball, Afers Socials	111.985,19	0,00	111.985,19	0,00	0,00
Fundacion Bancaria " La Caixa"	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00
SUBVENCIÓ TRBALL 2017	0,00	189.168,64	80.000,00	0,00	109.168,64
GENERALITAT DEP. Treball, Afers Socials	0,00	92.291,66	58.791,68	0,00	33.499,98
Obra social La Caixa	0,00	9.600,00	4.400,00	0,00	5.200,00
Ajuntament de Barcelona	0,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
Ajuntament de Barcelona	0,00	20.533,33	20.533,33	0,00	0,00
Ajuntament de Barcelona	0,00	10.059,91	10.059,91	0,00	0,00
Agencia de residus de Catalunya (Botiga Manresa)	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Conveni amb caritas	0,00	14.750,90	14.750,90	0,00	0,00
Bonificació seguros sociales	0,00	2.948,00	2.948,00	0,00	0,00
Altres	709,90	0,00	709,90	0,00	0,00
Total	187.451,03	376.852,44	378.934,85	0,00	185.368,62

L'Empresa d'inserció ha complert i continua complint amb les condicions que porta aparellades la concessió de les subvencions assenyalades anteriorment.



13. PASSIUS FINANCERS NO CORRENTS

13.1 Desglossaments de categories de passius financers no corrents

El resum dels imports registrats al tancament de l'exercici en els diferents comptes de passius financers no corrents és el següent:

Classes de categories	Creditors per arrendament financer		Deutes amb entitats de crèdit		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Passius financers a cost amortitzat	89.211,21	43.952,93	712,71	0,00	89.923,92	43.952,93
Total	89.211,21	43.952,93	712,71	0,00	89.923,92	43.952,93

13.2 Venciments de passius financers no corrents

Concepte	Venciment en anys					Total
	2020	2021	2022	2022	2023	
Deutes a llarg termini						
Deutes amb entitats de crèdit	712,71	0,00	0,00	0,00	0,00	712,71
Creditors per arrendament financer	34.236,45	27.953,38	16.016,62	11.004,76	0,00	89.211,21
Total	34.949,16	27.953,38	16.016,62	11.004,76	0,00	89.923,92

14. PASSIUS FINANCERS CORRENTS

14.1 Desglossaments de categories de passius financers corrents

El resum dels imports registrats al tancament de l'exercici en els diferents comptes de passius financers corrents és el següent:

Classe de categories	Deutes amb entitats de crèdit		Deutes amb empreses del grup i associades		Creditors varis		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Passius financers a cost amortitzat	83.401,48	20.228,36	68.210,24	68.961,78	279.919,06	718.606,78	431.530,78	807.796,92
Total	83.401,48	20.228,36	68.210,24	68.961,78	279.919,06	718.606,78	431.530,78	807.796,92



14.1.1 Desglossament de debits i partides a pagar

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Deutes amb entitats de crèdit	45.946,68	712,68
Deutes per arrendament financer	37.454,80	20.228,36
Altres passius financers i proveïdors d'immobilitzat	5.101,51	73.402,53
Deutes amb empreses del grup associades	68.210,24	68.961,78
Total deutes	156.713,23	163.305,35
Proveïdors	39.487,03	6.217,76
Creditors variis	161.490,37	633.786,04
Personal	5.315,32	5.150,45
Passius per impost corrent	14.154,09	24.083,54
Altres deutes amb Administracions Públiques	96.277,59	56.499,63
Bestretes de clients	68.524,83	0,00
Total creditors comercials i altres	385.249,23	725.737,42
Total	541.962,46	889.042,77

15. SALDOS I TRANSACCIONS AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES

15.1 Saldos amb empreses del grup i associades

Exercici actual				
Saldos creditors				
Corrents				
Entitat	Deutes a llarg termini	Deutes	Proveïdors	Total
Associació Solidança	45.000,00	68.210,24	87.362,00	200.572,24
Total	45.000,00	68.210,24	87.362,00	200.572,24
Exercici anterior				
Saldos creditors				
Corrents				
Entitat	Deutes a llarg termini	Deutes	Proveïdors	Total
Associació Solidança	0,00	68.961,78	535.568,50	604.530,28
Total	0,00	68.961,78	535.568,50	604.530,28



15.2 Transaccions amb empreses del grup i associades

Exercici actual	
Concepte	Associació Solidança
Recepció de serveis	72.000,00

Exercici anterior	
Concepte	Associació Solidança
Recepció de serveis	72.000,00

15.3 Informació sobre l'Alta Direcció i l'Organisme d'Administració

15.3.1 Desglossament de transaccions mantingudes amb l'Alta Direcció o l'Organisme d'Administració

No hi ha cap mena de remuneració als membres de l'òrgan d'administració a l'empresa d'inserció, ja que ho fan per la Associació. En funció de les hores, es repercuteix el cost a L'Empresa d'inserció.

Durant l'exercici els membres de l'Organisme d'Administració o de l'Alta Direcció no han realitzat amb L'Empresa d'inserció ni amb les Companyies del grup operacions alienes al tràfic ordinari o en condicions diferents a les de mercat.

15.4 Informació sobre els Administradors

Els membres de l'Organisme d'Administració no tenen participacions, ni ostenten càrrecs o desenvolupen funcions en empreses que el seu objecte social sigui el mateix, anàleg o complementari al de L'Empresa d'inserció. No obstant això, els membres de l'Organisme esmentat ostenten càrrecs o desenvolupen funcions relacionades amb la gestió en empreses del grup que no han estat objecte d'inclusió en la memòria, en no suposar cap menyscapte dels seus deures de diligència i lleialtat o no presentar-se potencials conflictes d'interessos en el context de la Llei 26/2003, de 17 de juliol, per la qual es modifiquen la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors, i el Text Refós de la Llei de Societats societats, aprovat per Reial decret 1564/1989, de 22 de desembre.



16. SITUACIÓ FISCAL

16.1 Desglossament

El desglossament d'aquest apartat al tancament de l'exercici és el següent:

Administracions Públiques deutores	Exercici actual	Exercici anterior
Actius per impost diferit	0,00	0,00
Actius per impost corrent	0,00	0,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques		
Hisenda Pública deutora per IVA (UTE)	22.327,97	0,00
	22.327,97	0,00
Total	22.327,97	0,00

Administracions Públiques creditors	Exercici actual	Exercici anterior
Passius per impost diferits	15.561,56	18.843,56
Passius per impost corrent	14.154,09	24.083,54
Altres deutes amb les Administracions Públiques		
Hisenda Pública creditora per I.V.A	31.191,55	12.449,81
Hisenda Pública creditora per I.R.P.F	22.743,97	15.589,74
Organismes de la Seguretat Social creditors	42.342,07	28.345,42
Total	125.993,24	99.312,07

16.2 Actius i passius per impostos diferits

16.2.1 Detall d'actius i passius per impostos diferits

Concepte	Actius	
	2018	2017
Immobilitzat material	15.561,56	18.843,56
Actius i passius nets	15.561,56	18.843,56



16.3 Actius o passius per impost corrent

16.3.1 Conciliació entre el resultat comptable abans d'impostos i la base imposable de l'impost sobre beneficis

Concepte	Exercici actual			Exercici anterior		
	Compte de pèrdues i guanys			Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses	2.632.209,96	-2.517.907,36	114.302,60	2.134.971,59	-1.995.104,52	139.867,07
	Augments	Disminucions		Augments	Disminucions	
Impost de societats	38.165,34	0,00	38.165,34	45.809,89	0,00	45.809,89
Diferències permanents	927,65	0,00	927,65	10.327,58	0,00	10.327,58
Diferències temporàries						
Amb origen a l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amb origen a exercicis anteriors	13.128,00	0,00	13.128,00	13.128,00	0,00	13.128,00
Reserva de Capitalització	0,00	1.102,19	-1.102,19	0,00	2.964,96	-2.964,96
Basa Imposable (Resultat fiscal)			155.421,49			206.187,58

16.4 Detall de la despesa per IS de l'exercici:

Exercici 2017

Exercici 2017		2. Variació de impost diferit			
1. Impostos corrent	a) Variació del impost diferit de actiu			Pasivo diferido	3. TOTAL (1+2)
	Diferencies temperaries	Crèdit impositiu per bases imposables negatives			
Imputació a perdudes y guany					
A operacions continuades	41.447,34	0,00	0,00	-3.282,00	38.165,34

Exercici 2016

Exercici 2016		2. Variació de impost diferit			
1. Impuestos corrent	a) Variació del impost diferit de activo			Pasivo diferido	3. TOTAL (1+2)
	Diferencias temporaries	Crédit impositiu per bases imposables negatives			
Imputació a perdudes y ganys					
A operacions continuades	51.541,89	0,00	0,00	-3.282,00	48.259,89

No es presenten situacions d'operacions interrompudes.

16.4.1 Deduccions

Al 2017 es van aplicar deduccions per 2.450 euros corresponents a donatius.



16.5 Altres informacions

La companyia te oberts a inspecció els últims 4 exercicis, per tots els impostos que els hi son aplicats

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden se considerades definitives fins que hagin sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut un termini de prescripció de quatre anys. La Direcció de L'Empresa d'inserció considera que ha paractivat correctament les liquidacions dels impostos que els hi son aplicats i, per tant, no espera que en cas d'inspecció puguin passar-se de manifest passius significatius de caràcter fiscal.

17. INGRESSOS I DESPESES

17.1 Detall d' Aprovisionaments

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Consums	142.908,77	184.868,63
Recepció de Serveis	45.802,58	38.776,37
Variació d'existències	0,00	220,08
Total	188.711,35	223.865,08

17.2 Cargues socials

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Despesa de personal	1.202.539,12	914.894,75
Seguretat social a càrrec de l'empresa	327.284,67	242.136,37
Altres cargues socials	0,00	0,00
Total	1.529.823,79	1.157.031,12

17.3 Resultats originats fora de l'activitat normal

Concepte	Exercici actual	Exercici anterior
Resultats originats fora de l'activitat normal inclosos a "Altres resultats"		
Despeses excepcionals	-1.185,60	-3.999,04
Ingressos per indemnitzacions	4.692,34	0,00
Ingressos excepcionals (Regularitzacions i altres)	28.873,83	2.648,95
Total	32.380,57	-1.350,09



18. FETS POSTERIORS

No existeix cap esdeveniment significatiu posterior al tancament de l'exercici digne de esmentar.

19. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

Els sotasignats, com Administradors de L'Empresa d'inserció esmentada, manifesten que en la comptabilitat corresponent a les presents comptes anuals NO existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord a les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Real Decret 1514/2007, de 16 de Novembre).

20. NEGOCIOS CONJUNTS

La societat ha participat en una Unions Temporals d'Empreses durant l'exercici 2018. A continuació s'adjunta el detall de les mateixes.

La societat participa en un 90% a la Unió Temporal d'Empreses "SOLIDANAÇA TREBALL EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L., RECUMADRID SERVICIOS AMBIENTALES, S.L.U., UNIÓN TEMPORAL DE EMPRESAS", constituïda el 14 de setembre de 2018. L'activitat de la mateixa és la de Gestió del servei públic de recollida i gestió de roba usada al terme municipal de Madrid. Durant l'exercici 2018 la xifra de negocis de la UTE ha estat de 0,00 euros, ja que ha començat l'activitat al 2019 i el resultat ha estat de -31.602,32 euros. El resultat obtingut per la UTE atribuïble a la societat en funció del percentatge de la seva participació, va ascendir en l'exercici 2018 a un total de -28.442,08 €.

La comptabilitat de "SOLIDANAÇA TREBALL EMPRESA D'INSERCIÓ, S.L., RECUMADRID SERVICIOS AMBIENTALES, S.L.U., UNIÓN TEMPORAL DE EMPRESAS", igual que la de la societat, està basada en els principis de comptabilitat recollits en el Pla General Comptable Espanyol. Los balances de la UTE han estat integrats en la Comptabilitat de l'Empresa d'inserció en proporció a la seva participació, el total actius integrats es de 175.582,62 euros i els passius de 204.024,71 euros.

21. ALTRA INFORMACIÓ

21.1 INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS. Disposició addicional 3a "Deure d'Informació" DE LA LLEI 15/2010, DE 5 JULIOL

	2018 (Exercici actual)	2017 (Exercici anterior)
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	60	60

21.2 Nombre mig de persones empleades durant l'exercici

El nombre mig de persones empleades en el curs de l'exercici distribuït per categories, ha sigut el següent:

	2018 (Exercici actual)	2017 (Exercici anterior)
Personal mig	77,46	62,97



No s'han emprat persones en el curs de l'exercici actual i anterior amb discapacitat major o igual del 33%

21.3 Acords que no consten al balanç

No es presenten acords de L'Empresa d'Inserció no afegits en el balanç o en una nota a la memòria que poden tenir impacte financer significatiu o que siguin necessaris per a determinar la posició financera de L'Empresa d'inserció.

SANT JUST DESVERN, el 31 de març de 2019

GIMENO CAMPDERROS, ISABEL amb NIF 77083222X
en qualitat d'Administrador Únic

