

**FEDERACIÓ DE COOPERATIVES
DE TREBALL DE CATALUNYA**

**Comptes anuals abreujats
a 31 de desembre de 2018
junt amb l'informe d'auditoria**

CONTINGUT

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 emès per un auditor independent.

Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2018 i 2017.

Comptes de pèrdues i guanys abreujats a 31 de desembre de 2018 i 2017.

Estat abreujat de canvis en el patrimoni net corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017.

Memòria abreujada de l'exercici 2018.

Formulació dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2018.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

Als socis de la FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA per encàrrec dels membres del Consell Rector.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA (en endavant, la Federació o l'Entitat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió els comptes anuals de l'exercici adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA a 31 de desembre de 2018, així com dels resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació 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 d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als d'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a 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 d'auditoria.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Aspecte més rellevant en relació a les subvencions rebudes

La Federació de Cooperatives es nodreix de diferents fonts destacant les quotes dels seus federats, els fons rebuts de cooperatives transformades o dissoltes així com de les subvencions rebudes.

Concretament, les subvencions representen gairebé el 50% dels seus ingressos, tal com s'indica a la nota 13.b de la memòria adjunta, ascendint aquestes a 31 de desembre del 2018 a 374.866,89 euros. Aquest fet provoca una forta dependència a la renovació de les mateixes, així com al compliment de les condicions associades a les mateixes.

Com s'ha treballat en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria per abordar el risc anteriorment descrit són els següents:

- Obtenció de la documentació de les concessions de les subvencions dels diferents organismes públics, comprovació de la documentació de justificació de les esmentades subvencions, anàlisi del compliment de les bases reguladores en les justificacions esmentades així com la comprovació del tall d'operacions d'ingressos i despeses de les subvencions. Circularització als ens públics sobre els saldos pendents de pagament, les subvencions atorgades i revocacions existents o procediment de revisió no tancats i comprovació del registre de les revocacions notificades.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

- Analitzem l'històric de les subvencions i el pes relatiu d'aquestes, comprovant cada exercici mitjançant fets posteriors, la concessió de les subvencions a l'any següent, així com a través de la lectura de les actes del Consell Rector, analitzant l'evolució de les gestions sobre les renovacions no atorgades a data de finalització de la nostra feina de camp.

Conclusió

Després d'efectuar els procediments d'auditoria anteriorment indicats, no trobem elements que puguin contradir la valoració en la comptabilitat de la Federació respecte l'import de les subvencions realitzades en l'exercici 2018, així com de la seva revelació en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament la proposta de distribució de l'excedent de l'exercici 2018, la formulació del qual és responsabilitat dels membres del Consell Rector i no forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats no cobreix la proposta de distribució de l'excedent. La nostra responsabilitat sobre la mateixa, de conformitat amb el què exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consistent en avaluar i informar sobre la seva concordança amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'ells.

Sobre la base del treball realitzat, descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a la proposta de distribució de l'excedent.

Responsabilitat dels membres del Consell Rector en relació amb els comptes anuals

Els membres del Consell Rector de la Federació són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc d'informació financera

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Consell Rector de la Federació són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres del Consell Rector tenen intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a 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 d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix.

Les incorreccions materials poden deure's a frau o error i es consideren materials si individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin 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, deguda a frau o error, vam dissenyar 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal 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'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Consell Rector.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels membres del Consell Rector, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria.

No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat 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 fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Consell Rector de la Federació 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 els membres del Consell Rector de la Federació, 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.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

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

Barcelona, 5 d'abril de 2019.

AUDIAXIS AUDITORES, S.L.P.

(Inscrita amb el núm. S0744 en el R.O.A.C.)



FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2018 i 2017

(Euros)

ACTIU	Notes	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT		832.969,62	1.489.175,49	A) PATRIMONI NET		1.720.542,41	1.698.408,10
Immobilitzat intangible	5	-	-	Fons propis	12	1.564.784,99	1.540.855,48
Immobilitzat material	6	473.912,54	479.992,79	Fons Social		409.971,62	406.044,65
Inversions immobiliàries	7	160.943,58	164.208,17	Fons Social dels dipòsits dels fons d'educació i promoció		1.130.883,86	1.130.883,86
Inversions financeres a llarg termini	9 i 10	192.885,54	342.885,54	Excedent de la Federació (positiu o negatiu)	3	23.929,51	3.926,97
Actiu per impost diferit	16.b	5.227,96	2.088,99	Subvencions, donacions i llegats rebuts	13	155.757,42	157.552,62
B) ACTIU CORRENT		2.709.691,79	1.929.281,75	B) PASSIU NO CORRENT		1.570.172,11	1.493.931,98
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	11	518.562,26	540.361,20	Fons d'educació i promoció cooperativa rebuts destinats a projectes extraordinaris	14	1.569.304,42	1.492.064,29
Altres deutors	9	397.151,45	395.449,19	Deutes a llarg termini		1.867,69	1.867,69
Deutors entitats vinculades	9 i 17	33.526,32	67.052,66	Altres deutes a llarg termini	9 i 15	1.867,69	1.867,69
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	16	85.412,03	74.411,61	C) PASSIU CORRENT		251.946,89	226.117,16
Actiu per impost corrent	16	2.472,46	3.447,74	Provisions a curt termini	18	59.400,00	59.400,00
Inversions financeres a curt termini	9 i 11	716.979,85	164.947,39	Deutes a curt termini		340,12	263,08
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.474.149,68	1.223.973,16	Deutes amb entitats de crèdit	9 i 15	340,12	263,08
TOTAL ACTIU (A+B)		3.542.661,41	3.418.457,24	Creditors comercials i altres comptes a pagar	15	161.902,78	163.454,08
				Altres creditors	9	134.311,20	115.745,28
				Creditors entitats vinculades	9 i 17	160,20	13.470,20
				Altres deutes amb les Administracions Públiques	16	27.431,38	34.238,60
				Periodificacions a curt termini	13.b	30.303,99	3.000,00
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		3.542.661,41	3.418.457,24

La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals




FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Comptes de pèrdues i guanys abreujats corresponents als exercicis acabats
el 31 de desembre de 2018 i 2017

(Euros)

	Notes	(Deure) Haver	(Deure) Haver
		2018	2017
Import net de la xifra de negoci	19.a	398.795,27	380.946,23
Altres ingressos d'explotació	13.b	374.866,89	391.671,35
Despeses de personal	19.b	-374.835,29	-379.210,98
Altres despeses d'explotació	19.c	-368.484,26	-380.396,22
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 i 7	-14.280,37	-16.485,97
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	13.a	1.795,20	1.795,20
Fons d'Educació, Formació i Promoció		-	-
Fons rebuts de les cooperatives dissoltes i/o transformades	19.d	91.090,87	691.834,26
Dotació al Fons d'Educació, Formació i Promoció	14.a	-91.090,87	-691.834,26
Altres resultats		351,85	56,34
RESULTAT D' EXPLOTACIÓ		18.209,29	-1.624,05
Ingressos financers	10.b i 11.a	2.581,25	3.462,03
RESULTAT FINANCER		2.581,25	3.462,03
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		20.790,54	1.837,98
Impostos sobre beneficis	16.b	3.138,97	2.088,99
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		23.929,51	3.926,97
OPERACIONS INTERROMPUDES		-	-
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		23.929,51	3.926,97
La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals			




FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent als exercicis acabats
el 31 de desembre de 2018 i 2017

(Euros)

	Notes	2018	2017
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys		23.929,51	3.926,97
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		-	-
I. Per valoració d'instruments financers		-	-
1. Actius financers disponibles per la venda		-	-
2. Altres ingressos / despeses		-	-
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		-	-
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos		-	-
V. Efecte impositiu		-	-
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V)		-	-
Transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
VI. Per valoració d'instruments financers		-	-
1. Actius financers disponibles per la venda		-	-
2. Altres ingressos / despeses		-	-
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		-	-
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	13.a	-1.795,20	-1.795,20
IX. Efecte impositiu		-	-
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)		-1.795,20	-1.795,20
TOTAL D' INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)		22.134,31	2.131,77
La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals			




FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent als exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017

(Euros)

	Fons social		Fons de Reserva Obligatori	Fons social d'educació i promoció cooperativa rebutjats destinats a projectes extraordinaris	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebutjats	Total
	Fons social	No exigit					
SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2017	379.126,92	-	-	1.130.883,86	26.917,73	159.347,82	1.696.276,33
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	3.926,97	-1.795,20	2.131,77
II. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
Augments de capital	-	-	-	-	-	-	-
Reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	26.917,73	-	-	-	-26.917,73	-	-
SALDO AJUSTAT FINAL DE L'ANY 2017	406.044,65	-	-	1.130.883,86	3.926,97	157.552,62	1.698.408,10
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AJUSTAT INICI DE L'ANY 2018	406.044,65	-	-	1.130.883,86	3.926,97	157.552,62	1.698.408,10
I. Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	23.929,51	-1.795,20	22.134,31
II. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-
Augments de capital	-	-	-	-	-	-	-
Reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Altres operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	3.926,97	-	-	-	-3.926,97	-	-
SALDO AJUSTAT FINAL DE L'ANY 2018	409.971,62	-	-	1.130.883,86	23.929,51	155.757,42	1.720.542,41

La memòria que s'adjunta forma part dels Comptes Anuals




FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

1.- ACTIVITAT DE LA FEDERACIÓ

La FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA (en endavant, l'Entitat o la Federació indistintament) es va constituir l'any 1999 i és fruit de la fusió de la Federació de Cooperatives de Treball Associat de Catalunya (FCTAC) i de la Federació Autònoma de Cooperatives Catalanes de Treball Associat (FACCTA).

La Federació és una entitat de base associativa sense ànim de lucre que agrupa voluntàriament les cooperatives de treball de Catalunya i possibilita una resposta social coordinada de tots els qui s'arreglen amb els objectius de defensa i promoció de les cooperatives de treball i del cooperativisme en general, i també la contribució a la consolidació d'un teixit cooperatiu sòlid tant des del punt de vista econòmic com social.

L'objecte social de la Federació és el següent:

- a) Garantir la representació i defensa dels interessos generals de les cooperatives de treball en tots els àmbits, davant les administracions públiques i qualsevol altra institució, realitzant totes aquelles actuacions que consideri oportunes.
- b) Promoure i fomentar les iniciatives d'intercooperació.
- c) Potenciar i promocionar el cooperativisme, i en especial, el cooperativisme de treball en els àmbits externs.
- d) Impulsar la relació i col·laboració de les diferents federacions de cooperatives tant en el si de la Confederació de Cooperatives de Catalunya com en altres espais de potenciació del moviment cooperatiu.
- e) Oferir una atenció i serveis bàsics d'informació i assistència bàsica a les cooperatives federades.
- f) Assegurar la formació cooperativista i promoure la formació continuada dels socis i dels treballadors de les cooperatives.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

- g) Promoure mecanismes de participació de les cooperatives federades que responguin a necessitats sectorials i territorials.
- h) Afavorir la resolució de conflictes generats al si de les cooperatives federades o entre aquestes, mitjançant la mediació o l'arbitratge, a petició de les parts interessades, sens perjudici de les competències del Consell Superior de Cooperació en matèria de conciliació i arbitratge.
- i) Qualsevol altre que li vingui atribuït per disposicions legals o per acord de l'Assemblea de la federació.

La seva activitat durant el present exercici ha sigut el desenvolupament dels punts esmentats en el seu objecte social.

L'àmbit d'actuació de la Federació és principalment el territori de Catalunya.

La seu social radica al carrer Premià, 15, 1^a planta, Barcelona.

Les diverses modificacions realitzades en els seus estatuts han estat les següents:

Any	Motiu
1999	Constitució
2004	Adaptació a la Llei 18/2002, de Cooperatives
2005	Modificació article 24 dels Estatuts
2008	Modificació article 42 dels Estatuts
2010	Canvis en el Consell Rector
2011	Remodelació de l'estructura tècnica de la Federació
2012	Canvis en el Consell Rector i en la direcció de la Federació
2014	Canvis en el Consell Rector
2017	Elecció de la cooperativa representant de la Sectorial Iniciativa social al Consell Rector
2018	Canvis en el Consell Rector

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

2.-BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

En compliment de la legislació vigent, el Consell Rector ha formulat els comptes anuals adjunts seguint els principis establerts a les Normes sobre aspectes comptables de cooperatives, i en tot allò no regulat en aquestes pel Real Decret 602/2016, de 2 de desembre pel que modifica el Pla General Comptable aprovat pel Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre i en les disposicions obligatòries legals en matèria comptable amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, la situació financera i el resultat de la Federació.

Els esmentats comptes anuals han estat preparats a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de la Federació.

El Consell Rector estima que els comptes anuals del 2018 seran aprovats sense variacions significatives.

Legislació aplicable a la Federació:

Llei 12/2015, del 9 de juliol, de Cooperatives.

Amb data 29 de desembre del 2010 es va publicar l'Ordre EHA/3360/2010, de 21 de desembre per la qual s'aproven les normes sobre aspectes comptables de les societats cooperatives.

També està subjecte a l'aplicació de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, que modifica l'article 20.12 de la Llei 37/1992 sobre l'obligació d'aplicar l'exempció d'IVA en l'activitat ordinària de la Federació.

Addicionalment, la Federació es regeix per la Llei 20/1990, de 19 de desembre de règim fiscal de les Cooperatives.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

b) Principis comptables

Els principis comptables i criteris comptables aplicats per la elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen en la nota 4 d'aquesta memòria.

Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, situació financera i els resultats s'han aplicat en la elaboració d'aquests comptes anuals.

c) Responsabilitat de la informació i estimacions realitzades

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Consell Rector de la Federació.

En els comptes anuals de la Federació corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 s'han realitzat ocasionalment estimacions realitzades pel Consell Rector de la Federació per valorar alguns actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials i intangibles, així com a l'elaboració dels pressupostos, la correcció valorativa de les seves inversions, així com les dotacions de provisions per possibles revocacions de subvencions.

Tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, es possible que esdeveniments futurs puguin obligar a modificar-les a l'alça o a la baixa en pròxims exercicis; aquest fet es realitzaria de manera prospectiva reconeixent els efectes dels canvis d'estimació corresponents als comptes de pèrdues i guanys futurs. (en funció se les activitats o projectes són extraordinàries o no).

3.-INTERESSOS AL CAPITAL I DISTRIBUCIÓ DE L'EXCEDENT

La proposta de distribució de l'excedent de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 i 2017, formulada pel Consell Rector, pendent d'aprovació per l'Assemblea General de Socis és la següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Euros	
	2018	2017
Base de repartiment:		
Excedent de l'exercici	23.929,51	3.926,97
Distribució:		
A fons social	23.929,51	3.926,97
	23.929,51	3.926,97

Els excedents de lliure disposició, es destinen, a incrementar el Fons Social, i en cap cas seran distribuïts entre les cooperatives federades. Respectant aquest punt, l'aplicació dels excedents i de les pèrdues es regirà per allò previst en els articles 81 i 82 de la nova Llei de Cooperatives de Catalunya, en tot el que li sigui d'aplicació a la Federació.

4.-NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principals principis i normes de valoració aplicats per la preparació dels comptes anuals adjunts són els següent:

a) Immobilitzacions intangibles

Les aplicacions informàtiques es valoren al seu cost d'adquisició i s'amortitzen linealment durant el període de 4 anys en que es preveu la seva utilització. Les despeses relacionades amb el manteniment de programes informàtics es reconeixen com a despesa quan s'hi incorre en aquestes.

b) Immobilitzacions materials i inversions immobiliàries

L'immobilitzat material i les inversions immobiliàries es comptabilitzen al seu cost d'adquisició, que inclou totes les despeses addicionals directament relacionades amb els elements d'immobilitzat adquirits, incloses les despeses financeres que fossin directament atribuïbles a l'adquisició de l'actiu.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representin un augment de la productivitat, capacitat o allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzaran com a més valor de cost dels mateixos. Les despeses de reparació i manteniment que no milloren la utilització ni prolonguen la vida útil dels respectius béns es carreguen en el compte de pèrdues i guanys en el moment en que es produeixen.

Les immobilitzacions materials i les inversions immobiliàries es presenten pel seu valor de cost d'adquisició, deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries es realitza sobre els valors de cost dels elements corresponents seguint el mètode lineal, aplicant els coeficients anuals següents, segons la vida útil estimada:

	Coeficients
Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	5%
Mobiliari	10% - 12,5% - 25%
Equips pel procés d'informació	25%

c) Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible, material i les inversions immobiliàries

El valor comptable dels actius no corrents de l'Entitat es revisa a la data del balanç de tancament, amb l'objectiu de determinar si hi ha indicis de l'existència de deteriorament. En el cas d'existència es calcula el valor recuperable dels actius afectats.

L'import recuperable és el més gran del preu net de venda o el valor en ús del bé. Amb la finalitat de determinar el valor d'ús, els fluxos esperats de tresoreria es descompten al seu valor present utilitzant el tipus de descompte abans d'impostos que reflecteixi les estimacions actuals del mercat de valoració

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

temporal del diner i els riscos específics associats a l'actiu. Per aquells actius que no generin fluxos de tresoreria altament independents, l'import recuperable es determina per les unitats generadores d'efectiu a les que pertanyin els actius valorats.

d) Actius financers

Els actius financers es reconeixen en el balanç de situació quan es realitza la seva adquisició i es registren inicialment pel seu valor raonable, incloent els costos de l'operació, amb excepció dels actius financers mantinguts per negociar que els costos de la transacció es registraran directament al compte de pèrdues i guanys.

Els actius financers es clasifiquen en:

- Préstecs i partides a cobrar: corresponen a crèdits (comercials o no comercials) originats per l'Entitat a canvi del subministrament de serveis, el cobrament dels quals sigui de quantia determinada i no es negociï en un mercat actiu. Posteriorment, es valoren a cost amortitzat reconeixent al compte de pèrdues i guanys els interessos meritats en funció del tipus d'interès efectiu.

Quan el venciment d'aquests actius és inferior a un any es valoraran pel seu valor nominal. Les corresponents pèrdues per deteriorament es dotaran en funció dels riscos que representin les possibles insolvències en el seu cobrament.

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan s'han traspasat substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret dels comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

e) Passius financers

Els passius financers es reconeixen inicialment al seu valor raonable, que correspon al preu de la transacció menys els costos atribuïbles. Posteriorment al seu reconeixement inicial, els passius financers es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats és comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode de l'interès efectiu.

No obstant l'assenyalat en el paràgraf anterior, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any, que no tinguin un tipus d'interès contractual, inclosos els debits amb les Administracions Públiques, es valoren pel seu nominal.

f) Efectiu i altres líquids equivalents

L'efectiu i altres mitjans líquids equivalents comprenen l'efectiu en caixa i bancs i els dipòsits i altres actius financers amb un venciment no superior a tres mesos des de la data d'adquisició o constitució, sempre que no estiguin subjectes a variacions de valor significatives per les seves característiques intrínseques.

g) Indemnitzacions per acomiadament

Excepte en el cas de causa justificada, la Federació està obligada a indemnitzar als seus treballadors quan són acomiadats. Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de finalització anormal del treball i atès que no reben indemnitzacions aquells treballadors que es jubilen o pleguen voluntàriament de la seva feina, els pagaments per indemnització, quan sorgeixen, es carreguen com a despesa en el moment que es produeixen.

h) Impost sobre societats

En compliment de l'article 36.b) de la Llei 20/1990, sobre règim fiscal de les cooperatives, l'Entitat està parcialment exempta de l'Impost sobre Societats.

Aquesta exempció es refereix bàsicament a les rendes obtingudes en relació a les activitats que constitueixen el seu objecte social, així com les adquisicions i



Cooperatives de Treball
de Catalunya

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

transmissions a títol lucratiu sempre que es realitzin en compliment del seu objecte social.

Aquesta exempció no inclou els rendiments obtinguts a partir de l'exercici d'una activitat classificada com explotació econòmica així com els rendiments obtinguts per la cessió o increment de patrimoni d'aquesta activitat.

En aquest cas la despesa per l'Impost sobre Societats de l'exercici es calcularia en relació al resultat econòmic de les esmentades activitats abans d'impostos i aquest s'incrementaria o disminuiria, segons correspongui, amb les diferències "permanents" o "temporals" a efectes de determinar l'impost meritat en l'exercici.

Les diferències entre l'Impost sobre Societats a pagar i la despesa per aquest impost es registra com Impost sobre Beneficis anticipat o diferit segons correspongui. El tipus de gravamen aplicable a les operacions no exemptes és del 25% sobre la base imposable.

i) Impost sobre el valor afegit (IVA) i altres impostos

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost. Les regles sobre l'IVA suportat no deduïble són aplicables a qualsevol altre impost indirecte suportat en l'adquisició de béns o serveis, que no siguin recuperables directament de la Hisenda Pública.

L'IVA repercutit no forma part de l'ingrés derivat de les operacions gravades per aquest impost o de l'import net obtingut en la venda o disposició per altra via en el cas de baixa de l'actiu no corrent. Les regles sobre l'IVA repercutit són aplicables a qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions realitzades per l'Entitat i que siguin recuperables a través de la Hisenda Pública.

j) Subvencions, donacions i llegats

L'Entitat utilitza els següents criteris per la comptabilització de les subvencions que se li han concedit:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

- Subvencions d'exploració: S'abonen a resultats en el moment en el qual, després de la seva concessió, l'Entitat estima que s'han complert les condicions establertes en la mateixa i, per tant, no existeixen dubtes raonables sobre el seu cobrament, s'imputen a resultats de forma que s'asseguri a cada període una adequada correlació comptable entre els ingressos derivats de la subvenció i les despeses subvencionades.
- Subvencions de capital: Les que tenen caràcter de no reintegrables, es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net, per l'import concedit un cop deduït l'efecte impositiu. Es procedeix al registre inicial, un cop rebuda la comunicació de la seva concessió, en el moment en el qual s'estima que no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions establertes en les resolucions individuals de concessió.

En el reconeixement inicial, l'Entitat registra, per un banda els béns o serveis rebuts com un actiu, i per l'altra, el corresponent increment en el patrimoni net. A partir de la data del seu registre, les subvencions de capital s'imputen a resultats en la mateixa proporció que la depreciació experimentada, durant el període, pels actius financers subvencionats, llevat que es tracti d'actius no depreciables; en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en el qual es produeixi l'alienació o baixa dels mateixos.

Les subvencions de caràcter reintegrable es registren com a passiu fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

k) Fons d'educació i promoció cooperativa rebuts destinats a projectes extraordinaris

Aquesta dotació es fa en base als ingressos rebuts per la Federació de les cooperatives dissoltes i transformades i l'import destinat ho aprova al Consell Rector de la Federació, d'acord amb el pressupot de l'any següent i als projectes extraordinaris, sempre tenint en compte el que diu l'article 42 dels Estatuts de la Federació:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Art. 42.- Recursos rebuts per la Federació de les cooperatives dissoltes.

1. Els ingressos rebuts per la Federació de les cooperatives dissoltes i transformades es podran aplicar de conformitat amb els criteris següents:

- a) Destinar una quantitat dels Fons d'educació i promoció cooperativa ingressats l'exercici anterior a finançar projectes/accions de l'exercici en curs.*
- b) Aquests Fons s'aplicaran a projectes extraordinaris, en cap cas a despesa ordinària de la Federació.*
- c) Els projectes han d'estar en consonància amb l'article 69 de la Llei de cooperatives de Catalunya.*
- d) El Consell Rector aprovarà les dotacions de cada projecte/acció juntament amb el pressupost anual de la Federació i es passarà comptes del destí d'aquests fons anualment a l'assemblea en la Memòria social i econòmica.*
- e) En el cas que no s'apliquin tots els fons durant l'exercici en curs, el romanent s'incorporarà a l'exercici següent per aplicar a nous projectes i accions.*
- f) Aquesta proposta serà d'aplicació sempre que el pes del Patrimoni Net més el Passiu no Corrent en relació al total de l'Actiu sigui igual o superior al 60%. En el cas que la proporció sigui inferior, els resultats provinents dels FEPC s'aplicaran directament a "Fons Social dels dipòsits dels Fons irrepartibles" fins que es recuperi el percentatge establert del 60%.*

1) Ingressos i despeses

L'article 41 dels Estatuts de la Federació distingeix entre les següents fonts de finançament:

- Quotes ordinàries, extraordinàries d'ingressos que en cada cas estableixi l'Assemblea.
- Ingressos procedents del funcionament general de les activitats, serveis i prestacions que desenvolupi la Federació.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

- Donacions, subvencions, llegats i qualsevol altres ingressos que percebi legítimament.

Aquests ingressos i despeses es registren comptablement en funció del període de meritació amb independència a la data de cobrament o pagament.

Dels recursos rebuts per la Federació de les cooperatives dissoltes serà en el moment de la dissolució i/o transformació de les citades cooperatives.

m) Provisions i contingències

La Federació reconeix com a provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable que conté el marc conceptual de la comptabilitat, resultin indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar. Les provisions poden venir determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita. En aquest últim cas, el seu naixement se situa en l'expectativa vàlida creada per la Federació enfront de tercers d'assumpció d'una obligació per part d'aquella.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixin per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme es meritin. Quan es tracti de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, no és necessari portar a terme cap tipus de descompte. Les provisions es revisen a la data de tancament de cada exercici i són ajustades amb l'objectiu de reflectir la millor estimació actual del passiu corresponent en cada moment.

5.-IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall del moviment de l' immobilitzat intangible durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Euros				
	Saldo a 31.12.16	Altes	Saldo a 31.12.17	Altes	Saldo a 31.12.18
Cost:					
Aplicacions informàtiques	3.925,00	-	3.925,00	-	3.925,00
Amortització acumulada:					
Aplicacions informàtiques	-3.925,00	-	-3.925,00	-	-3.925,00
Saldo net	-		-		-

A 31 de desembre de 2018 i 2017, la totalitat de les aplicacions informàtiques estan totalment amortitzades i que encara estan en ús.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen actius intangibles significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

6.-IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall del moviment de l'immobilitzat material durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros				
	Saldo a 31.12.16	Altes	Saldo a 31.12.17	Altes	Saldo a 31.12.18
Cost:					
Terrenys i construccions	572.261,44	-	572.261,44	1.973,50	574.234,94
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	20.261,61	-	20.261,61	-	20.261,61
Altres immobilitzat	59.846,68	1.924,06	61.770,74	2.962,03	64.732,77
	652.369,73	1.924,06	654.293,79	4.935,53	659.229,32
Amortització acumulada:					
Construccions	-86.778,18	-7.829,21	-94.607,39	-7.829,21	-102.436,60
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	-19.379,97	-881,64	-20.261,61	-	-20.261,61
Altres immobilitzat	-54.921,47	-4.510,53	-59.432,00	-3.186,57	-62.618,57
	-161.079,62	-13.221,38	-174.301,00	-11.015,78	-185.316,78
Saldo net	491.290,11		479.992,79		473.912,54

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

L'import del terreny de l'immobilitzat material a data 31 de desembre de 2018 i 2017 és de 189.771,28 euros.

a) Assegurances

La Federació té contractades varies pòlisses d'assegurances per cobrir els riscos que estan subjectes els béns d'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

b) Béns completament amortitzats

Un detall a 31 de desembre de 2018 i 2017 dels elements de l'immobilitzat material completament amortitzats i en ús és el següent:



	Euros	
	2018	2017
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	20.261,61	20.261,61
Altre immobilitzat	53.424,69	52.174,68
	73.686,30	72.436,29

c) Immobilitzat material afecte a garanties

A 31 de desembre de 2018 i 2017 la Federació no té constituïdes garanties ni préstecs sobre el seu immobilitzat material.

d) Subvencions rebudes

La Federació va rebre un import total de 180.000,00 euros en concepte de subvencions per l'adquisició de construccions (veure nota 13.a).

7.- INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Un detall de la composició i moviment d'aquest epígraf del balanç de situació en els exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017, és el següent:



FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Euros				
	Saldo a 31.12.16	Altes	Saldo a 31.12.17	Altes	Saldo a 31.12.18
Cost:					
Terrenys i construccions	133.514,14	-	133.514,14	-	133.514,14
Instal·lacions tècniques i maquinària	55.859,99	-	55.859,99	-	55.859,99
	189.374,13	-	189.374,13	-	189.374,13
Amortització acumulada:					
Construccions	-7.158,75	-569,28	-7.728,03	-569,28	-8.297,31
Instal·lacions tècniques i maquinària	-14.742,62	-2.695,31	-17.437,93	-2.695,31	-20.133,24
	-21.901,37	-3.264,59	-25.165,96	-3.264,59	-28.430,55
Saldo net	167.472,76		164.208,17		160.943,58

L'Entitat té arrendades les oficines corresponents a la planta baixa de la seva seu social. Els contractes de lloguer d'aquestes oficines són per un període de 10 anys amb possibilitat de prorrogar-se en 5 anys més, tant en l'exercici 2018 com el 2017 ha obtingut uns ingressos per import de 11.206,20 euros, en concepte d'arrendament de les oficines situades a la planta baixa (veure nota 19.a).

L'import del terreny a 31 de desembre de 2018 i 2017 de les inversions immobiliàries es situa a 105.050,27 euros, respectivament.

a) Assegurances

L'Entitat té contractades pòlisses d'assegurances per cobrir els riscos que estan subjectes a les inversions immobiliàries. La cobertura d'aquestes pòlisses és considera suficient.

b) Béns completament amortitzats

Un detall a 31 de desembre de 2018 i 2017 dels elements de les inversions immobiliàries completament amortitzats i en ús és el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Euros	
	2018	2017
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.953,74	1.953,74
	1.953,74	1.953,74

c) Inversions immobiliàries afectes a garanties

A 31 de desembre de 2018 i 2017 la Federació no té constituïdes garanties ni préstecs sobre la seva inversió immobiliària.

8.-INFORMACIÓ SOBRE LA NATURALESA I EL NIVELL DE RISC PROCEDENT D'INSTRUMENTS FINANCERS

Les activitats de l'Entitat estan exposades a diversos riscos financers: risc de mercat, risc de crèdit i risc de liquiditat. La gestió del risc global de l'Entitat es centra en la incertesa dels mercats financers i intentar minimitzar els efectes potencials adversos sobre la seva rendibilitat financera.

Per avaluar la situació dels riscos, no tan sols s'examina cada risc aïlladament, sinó que també s'analitza la interrelació d'aquests riscos i el coeficient de probabilitat.

L'evolució realitzada ha mostrat que no hi han riscos financers significatius per l'Entitat i no existeixen riscos que puguin identificar un perill en la futura existència de la mateixa. En aquest sentit es destaquen els següents aspectes:

a) Risc de mercat:

Risc de tipus de canvi:

L'Entitat opera a la zona euro, no tenint operacions amb monedes diferents a l'euro. Per tant, no es troba subjecte al risc de tipus de canvi.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Risc de tipus d'interès:

Les variacions dels tipus d'interès modifiquen el valor raonable d'aquells actius i passius que meriten un tipus d'interès fixe així com els fluxos futurs dels actius i passius referenciats a un tipus d'interès variable. Donada l'estructura de finançament de l'Entitat basada fonamentalment en Fons Propis, la sensibilitat a canvis en els tipus d'interès no és significativa.

L'Entitat no té contractat deute i les impositcions contractades estan subjectes a un tipus d'interès fixe amb el capital garantit.

Risc de preu:

L'Entitat degut a la seva operativa, no es veu afectada per aquest risc.

b) Risc de crèdit

El risc de crèdit de l'Entitat es centra a l'efectiu i equivalents i dipòsits amb bancs, així com clients i deutors comercials.

En relació amb els deutors l'Entitat realitza seguiments mensuals del crèdit acumulat per cada deutor, estudiant individualment cada cas. En tot cas, l'Entitat segueix el criteri de dotar aquelles provisions per insolvències necessàries.

En relació amb els bancs, l'Entitat únicament accepta entitats financeres de reconegut prestigi.

c) Risc de liquiditat

L'Entitat té una política prudent de la gestió del risc de liquiditat, no realitzant operacions agressives amb els seus excedents de tresoreria.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

9.- ANÀLISI DELS INSTRUMENTS FINANCERS

a) Anàlisi per categories

Actius financers

El valor en llibres de cada una de les categories dels actius financers, a excepció de les periodificacions a curt termini, de l'efectiu i altres actius líquids equivalents i dels saldos amb administracions públiques (veure nota 16), d'acord amb normes de registre i valoració, és el següent:

Classes Categories	Actius financers a llarg termini					
	Instrument de patrimoni		Crèdits / Derivats / Altres		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Préstecs i partides a cobrar (veure nota 10)	66.017,85	66.017,85	126.867,69	776.867,69	192.885,54	842.885,54
Total	66.017,85	66.017,85	126.867,69	776.867,69	192.885,54	842.885,54

Els actius financers a llarg termini, recullen a 31 de desembre de 2018 i 2017 l'epígraf "inversions financeres a llarg termini", que inclou, bàsicament, les participacions en altres societats amb un percentatge inferior al 20%, així com les imposicions a termini amb un venciment superior a 1 any i les fiances dipositades derivat de les oficines que l'Entitat té arrendades.

Classes Categories	Actius financers a curt termini			
	Crèdits / Derivats / Altres		Total	
	2018	2017	2018	2017
Préstecs i partides a cobrar (veure nota 11)	1.147.657,62	627.449,24	1.147.657,62	627.449,24
Total	1.147.657,62	627.449,24	1.147.657,62	627.449,24

Els actius financers a curt termini recullen a 31 de desembre de 2018 i 2017 els epígrafs de deutors comercials i altres comptes a cobrar i les inversions financeres a curt termini.

Durant el present exercici, no s'han produït traspassos o reclasificacions entre les diferents categories d'actius financers.

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Passius financers

El valor en llibres de cada una de les categories dels passius financers, exceptuant els saldos del fons d'educació i promoció (veure nota 14), el saldo amb les administracions públiques (veure nota 16) i les provisions a curt termini (veure nota 18) i les periodificacions a curt termini, d'acord amb normes de registre i valoració, és el següent:

Categories	Passius financers a llarg termini			
	Crèdits / Derivats / Altres		Total	
	2018	2017	2018	2017
Dèbits i partides a pagar (veure nota 15)	1.867,69	1.867,69	1.867,69	1.867,69
Total	1.867,69	1.867,69	1.867,69	1.867,69

Els passius financers a llarg termini recullen les fiances i dipòsits rebuts derivats dels contractes d'arrendaments realitzats a les oficines de la planta baixa de l'Entitat.

Categories	Passius financers a curt termini					
	Deutes amb entitats de crèdit		Crèdits / Derivats / Altres		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Dèbits i partides a pagar (veure nota 15)	340,12	263,08	134.471,40	129.215,48	134.811,52	129.478,56
Total	340,12	263,08	134.471,40	129.215,48	134.811,52	129.478,56

Els passius financers a curt termini recullen els epígrafs de deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar.

Durant el present exercici, no s'han produït traspassos o reclasificacions entre les diferents categories de passius financers.

b) Anàlisi per venciments

Un detall dels venciments dels instruments financers és el següent:



Cooperatives de Treball
de Catalunya

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	2018				
	Euros				
	2019	2020	2021	Altres	Total
<i>Actius financers</i>					
Instruments de patrimoni	-	-	-	66.017,85	66.017,85
Fiances i dipòsits constituïts	-	-	-	1.867,69	1.867,69
Crèdits a tercers	1.545,37	-	-	-	1.545,37
Crèdits a entitats vinculades (veure nota 17)	89,98	-	-	-	89,98
Imposicions a termini	714.000,00	125.000,00	-	-	839.000,00
Interessos pendents a cobrar	1.344,50	-	-	-	1.344,50
Deutors variis	397.151,45	-	-	-	397.151,45
Deutors entitats vinculades (veure nota 17)	33.526,32	-	-	-	33.526,32
	1.147.657,62	125.000,00	-	67.885,54	1.340.543,16

	2017				
	Euros				
	2018	2019	2020	Altres	Total
<i>Actius financers</i>					
Instruments de patrimoni	-	-	-	66.017,85	66.017,85
Fiances i dipòsits constituïts	-	-	-	1.867,69	1.867,69
Crèdits a tercers	286,85	-	-	-	286,85
Crèdits a entitats vinculades (veure nota 17)	89,98	-	-	-	89,98
Imposicions a termini	164.000,00	650.000,00	125.000,00	-	939.000,00
Interessos pendents a cobrar	570,56	-	-	-	570,56
Deutors variis	395.449,19	-	-	-	395.449,19
Deutors entitats vinculades (veure nota 17)	67.052,66	-	-	-	67.052,66
	627.449,24	650.000,00	125.000,00	67.885,54	1.470.334,78

	2018		
	Euros		
	2019	Altres	Total
<i>Passius financers</i>			
Deutes amb entitats de crèdit	340,12	-	340,12
Fiances i dipòsits rebuts	-	1.867,69	1.867,69
Creditors comercials i altres passius	134.311,20	-	134.311,20
Creditors entitats vinculades (veure nota 17)	160,20	-	160,20
	134.811,52	1.867,69	136.679,21

	2017		
	Euros		
	2018	Altres	Total
<i>Passius financers</i>			
Deutes amb entitats de crèdit	263,08	-	263,08
Fiances i dipòsits rebuts	-	1.867,69	1.867,69
Creditors comercials i altres passius	115.745,28	-	115.745,28
Creditors entitats vinculades (veure nota 17)	13.470,20	-	13.470,20
	129.478,56	1.867,69	131.346,25

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

10.- INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI

Un detall de la composició i el moviment d'aquest epígraf "Inversions financeres a llarg termini" del balanç de situació adjunt a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros									
	Saldo a 31.12.16	Altes	Baixes	Reclassificacions (veure nota 11.a)	Aplicació deteriorament de valor	Saldo a 31.12.17	Altes	Baixes	Reclassificacions (veure nota 11.a)	Saldo a 31.12.18
Instruments de patrimoni	65.890,70	127,15	-18.733,56	-	18.733,56	66.017,85	-	-	-	66.017,85
Imposicions a llarg termini	875.000,00	-	-	-100.000,00	-	775.000,00	-	-	-650.000,00	125.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.867,69	-	-	-	-	1.867,69	-	-	-	1.867,69
	942.758,39	127,15	-18.733,56	-100.000,00	18.733,56	842.885,54	-	-	-650.000,00	192.885,54

a) Instruments de patrimoni

Un detall de la composició i el moviment d'aquest capítol, pels exercicis 2018 i 2017, és el següent:



	Euros						
	Saldo a 31.12.16	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.17	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.18
Coop- 57, S.C.C.L.	63.760,17	127,15	-	63.887,32	-	-	63.887,32
Aposta, S.C.C.L.	18.733,56	-	-18.733,56	-	-	-	-
Caixa de Crèdit dels Enginyers, S. Coop de Crèdit	18,03	-	-	18,03	-	-	18,03
Som Energia, S.C.C.L.	100,00	-	-	100,00	-	-	100,00
Banca Popolare Etica	2.012,50	-	-	2.012,50	-	-	2.012,50
	84.624,26	127,15	-18.733,56	66.017,85	-	-	66.017,85
Deteriorament APOSTA, S.C.C.L.	-18.733,56	-	18.733,56	-	-	-	-
	-18.733,56	-	18.733,56	-	-	-	-
Valor net comptable	65.890,70	127,15	-	66.017,85	-	-	66.017,85

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Aposta, S.C.C.L.

Amb data 11 de juliol de 2017 es va aprovar per l'Assemblea General Extraordinària de Socis la liquidació i extinció de l'entitat, i es va inscriure en el Registre Central de Cooperatives amb data 27 de setembre de 2017, com a conseqüència d'aquest fet, la Federació va procedir a donar de baixa del balanç de situació adjunt, la participació que ja estava totalment deteriorada sense generar cap benefici ni cap pèrdua en l'exercici 2017 en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Coop 57, S.C.C.L.

Un detall del patrimoni net de la cooperativa participada, és el següent:

	Percentatge	Euros					
		Capital	Reserves	Rtat neg. exerc. anteriors	Pèrdues i Guanyos	Capital reemborsable exigible	Patrimoni Net
Coop-57, S.C.C.L. (1)	0,18%	2.308.224,69	296.942,03	-	40.542,54	33.156.315,14	35.802.024,40

(1) informació a 31 de desembre de 2017 auditada

b) Imposicions a llarg termini

En aquest epígraf, hi ha registrada una imposició per un import de 125.000,00 euros, amb venciment juliol de l'exercici 2020. Durant l'exercici 2018 s'han registrat uns interessos per import 437,50 euros, en l'exercici anterior els interessos van ascendir a 1.745,32 euros.

Durant l'any la Federació ha reclassificat la imposició per import de 650.000,00 euros a l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" al tenir com a venciment juliol de 2019 (veure nota 11.a).

11.- PRÉSTECES I PARTIDES A COBRAR A CURT TERMINI

Un detall de la composició i el moviment d'aquest epígraf és el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Euros	
	2018	2017
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		
Deutors varis	397.151,45	395.449,19
Entitats vinculades (veure nota 17)	33.526,32	67.052,66
	430.677,77	462.501,85
Inversions financeres		
Crèdits a entitats vinculades (veure nota 17)	89,98	89,98
Crèdits a tercers	1.545,37	286,85
Imposicions a curt termini	714.000,00	164.000,00
Interessos pendents de cobrament	1.344,50	570,56
	716.979,85	164.947,39
Total	1.147.657,62	627.449,24

Durant el present exercici i l'exercici anterior l'Entitat en el compte de pèrdues i guanys ha registrat un import de 4.452,57 euros i 3.497,17 euros, respectivament, corresponent a pèrdues per crèdits incobrables (veure nota 19.c).

En l'epígraf de deutors varis en els exercicis 2018 i 2017, existeix un import pendent de cobrament de 362.309,48 euros i 306.072,48 euros, respectivament, en virtut dels convenis signats entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i la Confederació de Cooperatives de Catalunya amb la finalitat de promocionar el moviment cooperatiu a la societat, sent la subvenció de la "Direcció General d'Economia Social, Tercer Sector, les cooperatives i autoempresa" i la Confederació actuant com a coordinador de la mateixa (veure nota 13.b).

a) Inversions financeres a curt termini

La composició i el moviment d'aquest capítol del balanç de situació adjunt per als exercicis acabats a 31 de desembre de 2018 i 2017 és com segueix:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Euros										
	Saldo a 31.12.16	Altes	Baixes	Cobraments	Reclassificacions (veure nota 10)	Aplicació deteriorant de valor	Saldo a 31.12.17	Altes	Cobraments	Reclassificacions (veure nota 10)	Saldo a 31.12.18
Crèdits a societats vinculades (veure nota 17)	50,98	39,00	-	-	-	-	89,98	-	-	-	89,98
Crèdits a tercers	114,55	172,30	-25.770,68	-	-	25.770,68	286,85	1.364,58	-106,06	-	1.545,37
Imposicions a curt termini	314.000,00	-	-	-250.000,00	100.000,00	-	164.000,00	-	-100.000,00	650.000,00	714.000,00
Interessos pendents a cobrar	4.264,02	570,56	-	-4.264,02	-	-	570,56	1.344,50	-570,56	-	1.344,50
	318.429,55	781,86	-25.770,68	-254.264,02	100.000,00	25.770,68	164.947,39	2.709,08	-100.676,62	650.000,00	716.979,85

Durant en l'exercici anterior, la Federació va donar de baixa del seu balanç de situació adjunt, un crèdit a tercers que ja estava totalment deteriorat per import de 25.770,68 euros.

En l'epígraf de les imposicions a curt termini, hi ha registrades dues imposicions amb venciment durant l'exercici 2019. Registrant-se dins del compte de pèrdues i guanys a l'epígraf "Ingressos financers" un import de 1.370,78 euros i 1.309,98 euros corresponent als ingressos per interessos meritats d'aquestes inversions, dels exercicis 2018 i 2017, respectivament.

12.- FONS PROPIS

a) Fons Social

El fons social correspon als resultats no distribuïts dels exercicis anteriors.

b) Fons social dels dipòsits dels fons d'educació i promoció cooperativa

El fons social dels dipòsits dels fons d'educació i promoció cooperativa segons consta a l'article 42 dels Estatuts de l'Entitat que a continuació transcrivim, corresponen als imports dels fons irrepartibles que les cooperatives dissoltes i transformades dipositen a la Federació en compliment dels articles 84 i 85 de la Llei 12/2015, del 9 de juliol, de Cooperatives. També i d'acord amb el mateix article 42, una part dels fons rebuts s'apliquen a finançar projectes i accions de l'exercici en curs (veure nota 14).

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Art. 42.- Recursos rebuts per la Federació de les cooperatives dissoltes

1. Els ingressos rebuts per la Federació de les cooperatives dissoltes i transformades es podran aplicar de conformitat amb els criteris següents:

- a) Destinar una quantitat dels Fons d'educació i promoció cooperativa ingressats l'exercici anterior a finançar projectes/accions de l'exercici en curs.*
- b) Aquests Fons s'aplicaran a projectes extraordinaris, en cap cas a despesa ordinària de la Federació.*
- c) Els projectes han d'estar en consonància amb l'article 69 de la Llei de cooperatives de Catalunya.*
- d) El Consell Rector aprovarà les dotacions de cada projecte/acció juntament amb el pressupost anual de la Federació i es passarà comptes del destí d'aquests fons anualment a l'assemblea en la Memòria social i econòmica.*
- e) En el cas que no s'apliquin tots els fons durant l'exercici en curs, el romanent s'incorporarà a l'exercici següent per aplicar a nous projectes i accions.*
- f) Aquesta proposta serà d'aplicació sempre que el pes del Patrimoni Net més el Passiu no Corrent en relació al total de l'Actiu sigui igual o superior al 60%. En el cas que la proporció sigui inferior, els resultats provinents dels FEPC s'aplicaran directament a "Fons Social dels dipòsits dels Fons irrepartibles" fins que recuperi el percentatge establert del 60%.*

13.- SUBVENCIONS

a) Subvencions oficials de capital, donacions i llegats

La Federació registra dins de l'epígraf de patrimoni net en els exercicis 2018 i 2017 un import de 155.757,42 euros i 157.552,62 euros, respectivament, corresponent a l'import net i pendent d'aplicació de les subvencions de capital rebudes de la Direcció General de Cooperatives. Un detall d'aquests és el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Entitat	Import concedit
Direcció General de Cooperatives	180.000,00
Imputat a pèrdues i guanys d'exercicis anterior	-22.447,38
Imputat en el present exercici	-1.795,20
	-24.242,58
Total	155.757,42

Les subvencions que componen aquest epígraf del balanç de situació corresponen al finançament obtingut per l'adquisició i reformes de la seu social de la Federació, durant els exercicis 2004 i 2005.

La Federació compleix amb les condicions exigides en les mateixes. L'Entitat va registrar de forma separada l'import de la subvenció corresponent al terreny, per import de 90.240,00 euros, que no s'imputarà a resultats fins a la venda o a la baixa del mateix.

b) Subvencions oficials vinculades a les activitats

La Federació registra dins de l'epígraf del compte de pèrdues i guanys "Altres ingressos d'explotació" en els exercicis 2018 i 2017 un import de 374.866,89 euros i 391.671,35 euros, respectivament, corresponent a subvencions concedides per aquests exercicis. Les entitats atorgants són entitats d'àmbit autonòmic i estatal complint-se totes les condicions associades a les esmentades subvencions.

Un detall d'aquestes és el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Entitat	Programa	Euros	
		2018	2017
Direcció General de Cooperatives (Sent el coordinador la Confederació de Cooperatives de Catalunya)	Convenis de col·laboració pel foment i la promoció de les cooperatives	281.000,00	280.920,00
Departament d'Empresa i Coneixement	Programa integral de suport a les persones emprenedores	28.799,68	28.198,26
Departament d'Empresa i Coneixement	Excés de provisió de la subvenció del Programa integral de suport a les persones emprenedores de l'exercici 2015	20.944,69	-
Confederación Empresarial Española de la Economía Social	Programa operatiu d'inclusió social i economia social. (POISES)	40.357,72	-
Confederación Española de Cooperativas de Trabajo Asociado	Subvenció per la realització d'accions formatives	-	4.833,14
Confederación Española de Cooperativas de Trabajo Asociado	Regularització de la subvenció de la Confederación Española de Cooperativas de Trabajo Asociado	-2.831,21	-
Ajuntament de Barcelona	Conveni col·laboració per la visibilització, dinamització enfortiment i creació de cooperatives de treball a Barcelona	31.500,00	51.622,20
Ajuntament de Barcelona	Activitats i projectes de promoció i reforç de l'economia social i solidària a la ciutat de Barcelona	5.400,00	-
	Subvencions concedides	405.170,88	365.573,60
	- Ingressos anticipats exercici actual	-30.303,99	-
	+ Ingressos anticipats exercici anterior	-	26.097,75
	= Total moviment Ingressos anticipats	-30.303,99	26.097,75
	Subvencions d'explotació	374.866,89	391.671,35

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Dins del balanç de situació adjunt, a l'epígraf "Periodificacions a curt termini", l'Entitat incloua en l'exercici anterior un saldo de 3.000,00 euros que corresponien a activitats que van ser desenvolupades per l'Entitat al llarg de l'exercici 2018.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 existeix un import de 85.412,03 euros i 74.411,61 euros, respectivament, de les subvencions d'explotació concedides per les administracions públiques pendents de cobrament (veure nota 16).

14.- FONTS D'EDUCACIÓ I PROMOCIÓ COOPERATIVA REBUTS DESTINATS A PROJECTES EXTRAORDINARIS

a) Fons d'educació i promoció cooperativa rebuts destinats a projectes extraordinaris

La composició i el moviment d'aquest durant els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2018 i 2017 és com segueix a continuació:

Concepte	Saldo a 31.12.16	Dotació	Aplicació	Saldo a 31.12.17	Dotació	Aplicació	Saldo a 31.12.18
Fons d'educació, formació i promoció	800.230,03	691.834,26	-	1.492.064,29	91.090,87	-14.850,74	1.568.304,42

Un detall de la dotació del Fons d'Educació, Formació i Promoció pels exercicis 2018 i 2017, és el següent:

Concepte	Euros	
	2018	2017
Fons rebuts de cooperatives dissoltes o transformades (veure nota 19.d)	91.090,87	691.834,26
Total	91.090,87	691.834,26

L'Entitat en l'exercici 2018 i 2017 els imports aplicats en el Fons d'Educació, Formació i Promoció ha estat el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Concepte	Euros	
	2018	2017
Despeses notarials per la dissolució de la cooperativa Aposta, S.C.C.L.	757,40	-
Despesa per la cancel·lació del compte bancari de la cooperativa APOSTA, S.C.C.L.	86,52	-
Regularització de la subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya any 2012	5.920,86	-
Regularització de la subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya any 2014	852,64	-
Impartició de tallers dins del Programa UN DOS COOP!	7.233,32	-
Total	14.850,74	-

15.- DEUTES I PARTIDES A PAGAR

Un detall dels epígrafs que engloben aquest apartat de passius financers és el següent:

	Euros			
	Passiu no corrent		Passiu corrent	
	2018	2017	2018	2017
Deutes				
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	340,12	263,08
Altres passius financers	1.867,69	1.867,69	-	-
	1.867,69	1.867,69	340,12	263,08
Creditors comercials i altres comptes a pagar				
Creditors comercials	-	-	134.311,20	115.745,28
Entitats vinculades (veure nota 17)	-	-	160,20	13.470,20
	-	-	134.471,40	129.215,48
Total	1.867,69	1.867,69	134.811,52	129.478,56

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

a) Provisió per projectes cooperatius internacionals.

Dins de l'epígraf "Creditors comercials" del balanç de situació adjunt, en els exercicis 2018 i 2017 s'incorpora un import de 10.930,22 euros i 3.830,22 euros, respectivament, corresponent a una provisió que realitza l'Entitat del 1% dels ingressos ordinaris pressupostats per finançar projectes de cooperació internacional. Registrant una despesa dins de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" per import de 7.100,00 euros pels exercicis 2018 i 2017.

Un detall del moviment en els exercicis 2017 i 2018, és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.16	Dotació	Aplicació	Saldo a 31.12.17	Dotació	Aplicació	Saldo a 31.12.18
Projectes cooperatius internacionals	23.505,22	7.100,00	-26.775,00	3.830,22	7.100,00	-	10.930,22

Durant l'exercici 2017 es van presentar un total de 8 projectes i es va distribuir un import de 30.605,22 euros.

En l'exercici 2018 no s'han presentat projectes, aquesta dotació es realitzarà en l'exercici 2019.

16.- ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

Un detall dels saldos deutors i creditors que la Federació manté amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros					
	No corrent		Corrent			
	Deutor		Deutor		Creditor	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Actius per impost diferit	5.227,96	2.088,99	-	-	-	-
H.P. deutora per subvencions rebudes (veure nota 13)	-	-	85.412,03	74.411,61	-	-
Impost sobre el Valor Afegit	-	-	-	-	7.730,10	12.624,56
Impost sobre la renda de les persones físiques	-	-	-	-	14.162,62	12.637,89
Impost sobre societats del present exercici	-	-	2.472,56	3.447,74	-	-
Impost sobre societats d'exercicis anteriors	-	-	-0,10	-	-	-
Organismes de la Seguretat social	-	-	-	-	5.538,66	8.976,15
Totals	5.227,96	2.088,99	87.884,49	77.859,35	27.431,38	34.238,60

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

a) Situació fiscal

D'acord amb la legislació vigent, les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

La Federació té oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals tots els impostos corresponents als anys no prescrits. El Consell Rector de la Federació considera que no existeixen contingències fiscals que puguin alterar significativament el passiu de la Federació.

b) Impost de Societats

La Federació té la obligació de presentar anualment la declaració a efectes de l'Impost de Societats. Tal i com s'indica en la nota 4.h), a efectes del càlcul de l'Impost de Societats, es distingeix entre rendes exemptes i no exemptes. Els resultats de les operacions no exemptes estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable.

La distribució del resultat de l'exercici per rendes exemptes i no exemptes en els exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	2018		
	Euros		
	Rendes exemptes	Rendes no exemptes	Total
Base imposable fiscal	33.346,40	-12.555,86	20.790,54
Quota al 25%	-	-3.138,97	-3.138,97
Deduccions fiscals aplicades	-	-	-
Quota líquida	-	-	-
Retencions i pagaments a compte	-	-2.472,56	-2.472,56
Hisenda pública deutora per Impost Societats	-	-	-2.472,56

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	2017		
	Euros		
	Rendes exemptes	Rendes no exemptes	Total
Base imposable fiscal	10.193,95	-8.355,97	1.837,98
Quota al 25%	-	-2.088,99	-2.088,99
Deduccions fiscals aplicades	-	-	-
Quota líquida	-	-	-
Retencions i pagaments a compte	-	-3.447,74	-3.447,74
Hisenda pública deutora per Impost Societats	-	-	-3.447,74

Actius per impost diferit

D'acord amb la reforma de la Llei de l'Impost sobre Societats, amb efectes des de 1 de gener de 2015, estableix que les empreses podran compensar les bases imposables negatives sense límit temporal, tant les que es generin a partir d'aquesta data, això com les bases pendents de compensar a l'inici de l'exercici 2015.

Un detall dels crèdits fiscals derivats de la compensació de bases imposables negatives, és el següent:

Any d'origen	Euros				
	Base imposable a compensar a 31.12.17	Dotat a l'exercici	Aplicat en l'exercici	Base imposable a compensar a 31.12.18	Efecte impositiu
2017	8.355,97	-	-	8.355,97	2.088,99
2018	-	12.555,86	-	12.555,86	3.138,97
	8.355,97	12.555,86	-	20.911,83	5.227,96



Cooperatives de Treball
de Catalunya

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

17.- OPERACIONS AMB ENTITATS VINCULADES

Un detall dels saldos amb entitats vinculades a 31 de desembre de 2018 i 2017, és el següent:

Entitat vinculada	Euros					
	Saldo deutor				Saldo creditor	
	2018		2017		2018	2017
	Comercial	Crèdits	Comercial	Crèdits	Comercial	
Fundació Privada Seira	33.526,32	89,98	67.052,66	89,98	160,20	13.470,20
Total	33.526,32	89,98	67.052,66	89,98	160,20	13.470,20

Un detall de les operacions que la Federació ha realitzat amb les entitats vinculades durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017, són els següents:

Entitat vinculada	Euros			
	Import net de la xifra de negocis		Altres despeses d'explotació	
	2017	2017	2018	2017
Aposta, S.C.C.L.	-	-600,00	-	-
Fundació Privada Seira	55.415,40	55.415,42	-	11.000,00
Total	55.415,40	54.815,42	-	11.000,00

18.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

En l'exercici 2017, la Federació va registrar en aquest epígraf del balanç de situació adjunt, una estimació del 15% de la subvenció atorgada per import de 395.716,16 euros, amb el número d'expedient CP20110002 per al finançament de plans de formació de la convocatòria de l'any 2011, pel Consorci per a la Formació Contínua de Catalunya.

Amb data 21 de desembre de 2017, la Federació va rebre la resolució rectificativa d'inici de la revocació parcial de l'esmentada subvenció. Amb data 26 de gener de 2018, la Federació va presentar per escrit les al·legacions de les diferents incidències que figuraven en la revocació. Com a conseqüència d'aquest fet, la Federació va estimar que podria rebre la sol·licitud d'una revocació parcial corresponent a 59.400,00 euros, registrant la despesa en l'epígraf "Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt (veure nota 19.d).

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Amb data de formulació dels presents comptes anuals, la Federació no ha rebut la resolució definitiva sobre les al·legacions presentades.

19.- INGRESSOS I DESPESES

a) Import net de la xifra de negocis

La distribució de l'import de la xifra de negocis corresponent a l'activitat ordinària de la Federació pels exercicis 2018 i 2017 és la següent:

	Euros	
	2018	2017
Ingressos per quotes	270.242,98	269.260,25
Ingressos per arrendaments	11.206,20	11.206,20
Ingressos per prestacions de serveis	94.729,25	87.648,06
Ingressos per formació	22.616,84	12.681,72
Altres ingressos	-	150,00
Total	398.795,27	380.946,23

b) Càrregues socials

Dins l'epígraf de "Càrregues socials" no s'inclou cap import corresponent a aportacions i dotacions per a pensions.

c) Altres despeses d'explotació

Un detall del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Euros	
	2018	2017
Reparacions i conservacions	31.004,38	28.583,07
Serveis de professionals independents	28.073,57	19.568,90
Formació Oberta i a Mida	21.928,63	9.152,02
Estudis, col·laboracions i serveis tècnics rebuts	107.867,36	89.480,20
Transports	-	216,68
Assegurances cursos de formació i altres	2.162,75	2.160,18
Serveis bancaris	1.551,29	1.444,47
Publicitat, propaganda i relacions públiques: quotes entitats, jornades i fires	101.651,00	101.386,47
Subministraments	4.294,29	3.359,01
Altres despeses d'explotació	21.387,13	25.055,84
Tributs	44.111,29	37.023,88
Deteriorament per crèdits comercials	-	68,33
Pèrdues per crèdits comercials incobrables	4.452,57	3.497,17
Altres despeses de gestió (veure nota 18)	-	59.400,00
Total	368.484,26	380.396,22

d) Fons rebuts de les cooperatives dissoltes i/o transformades

Dins aquest epígraf es registren, bàsicament, els ingressos rebuts imputables al fons d'educació, formació i promoció corresponents a les cooperatives que s'han dissolt o transformat.

20.- ALTRA INFORMACIÓ

Addicionalment, segons l'aplicació de la legislació vigent s'informa de forma específica sobre els següents punts:

a) Acords intercooperatius

La Federació té establerts certs acords intercooperatius. Un detall de les partides que formen el resultat derivat dels acords intercooperatius en els exercicis 2018 i 2017, és el següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

Cooperativa	Euros			
	Import net de la xifra de negocis		Altres despeses d'explotació	
	2018	2017	2018	2017
Fed.Coop. Enseny. Catalunya	25.000,00	24.000,00	-	-
Fed.Coop. Habitat. de Catalunya	8.000,00	8.000,00	-	-
Total	33.000,00	32.000,00	-	-

b) Operacions amb socis

Un detall de les operacions que la Federació ha realitzat amb els seus socis és el següent:

Concepte	Euros	
	Import net de la xifra de negocis	
	2018	2017
Quotes ordinàries	270.242,98	269.260,25

La Federació a 31 de desembre del 2018 i 2017 disposava de 600 i 555 afiliats, respectivament.

c) Remuneracions al Consell Rector i Personal d'Alta Direcció

Tant en l'exercici 2018 i 2017 les cooperatives membres del Consell Rector de la Federació van rebre un import de 39.980,42 euros i 31.636,80 euros, respectivament, en concepte de compensació econòmica per la seva dedicació a la Federació. Per la seva banda, el personal d'alta direcció ha rebut 53.916,82 euros en concepte de sous i salaris en l'exercici 2018 i un import de 54.561,91 euros en l'exercici anterior.

d) Personal

Un detall del nombre mig de persones durant els exercicis 2018 i 2017 és el següent:



Cooperatives de Treball
de Catalunya

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Promig de l'exercici	
	2018	2017
Membres del Consell Rector (no inclosos en nómina)	20,00	18,00
Direcció	0,92	1,00
Personal d'administració	7,17	7,63
	28,08	26,63

e) Aspectes mediambientals i informació sobre drets d'emissió de gasos d'efectes hivernacles

Durant l'exercici 2018 i 2017 la Federació no ha adquirit immobilitzat material, ni ha incorregut en despeses amb la finalitat de la protecció i millora del medi ambient. Així com que no posseeix drets d'emissió de gasos d'efectes hivernacles.

Segons l'opinió del Consell Rector de la Federació, no hi ha contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient, que puguin tenir un efecte significatiu sobre el patrimoni i els resultats de la Federació.

f) Esdeveniments posteriors al tancament

Fins a la data de la formulació d'aquests comptes anuals, no s'han produït fets posteriors rellevants que afectin a la situació financera i patrimonial de la Federació.

g) Informació sobre els aplaçaments de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deber de información" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

La informació relativa al període mig de pagament per l'exercici 2018 i 2017, és la següent:

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Memòria abreujada

	Exercici 2018	Exercici 2017
	Dies	
Període mig de pagament a creditors	125,81	115,21



Cooperatives de Treball
de Catalunya

FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA

Formulació dels comptes anuals abreujats

El Consell Rector de la FEDERACIÓ DE COOPERATIVES DE TREBALL DE CATALUNYA, amb data 29 de març de 2019 i en compliment dels requisits establerts en la legislació vigent, procedeix a formular els comptes anuals abreujats de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018 els quals venen constituïts per:

- Balanç de situació abreujats a 31 de desembre de 2018.
- Compte de pèrdues i guanys abreujada corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018.
- Estat de canvis abreujat en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018.
- Memòria abreujada de l'exercici 2018.

<u>Cooperativa</u>	<u>Representant</u>	<u>Càrrec</u>
SEBRA, SCCL	GUILLEM LLORENS GRAGERA	President
DELTA, SCCL	GEMMA LUCIA GARCIA GÓMEZ	Vice-presidenta 1ª
ECOS, SCCL	CARME GIMÉNEZ CAPDEVILA	Vice-presidenta 2ª
ACTUA, SCCL	SÒNIA CRUZ RIVERO	Secretària
CAMPER DIEM SABADELL, SCCL	ESTER DÍAZ CORTÉS	Vocal
COL·LECTIU RONDA, SCCL	JOSÉ VALENTÍN VALENCIA IRANZO	Vocal
COOP, 57, SCCL	RAIMON GASSIOT BALLVÉ	Vocal
DOBLE VIA, SCCL	JOAN JOSEP RAMÍREZ ROMERO	Vocal
E.I. SAMBUCUS, SCCL	MIREIA FRANCH GALLÈS	Vocal
EDUVIC, SCCL	ADELA CAMÍ DEALBERT	Vocal
EL TIMBAL, SCCL	MIREIA FONT SOLÀ	Vocal
ELS CAUS TURISME SOSTENIBLE,	FERRAN MARTÍNEZ SÁNCHEZ	Vocal
GRAMAGRAF, SCCL	JOAN RAMON SURINYÀ	Vocal
L'ESGUARD, SCCL	ANNA PUIG DOMÍNGUEZ	Vocal
LA CIUTAT INVISIBLE, SCCL	IVAN MIRÓ I ACEDO	Vocal
SOM, SCCL	MARC ROMA CHINÉ	Vocal
SUARA COOPERATIVA, SCCL	TOMÀS LLOMPART COLL	Vocal
TANDEM SOCIAL, SCCL	JAUME OLLER ROSELL	Vocal
TEB GESTIÓ EMPRESARIAL, SCCL	ARTUR FEIJÓO LÓPEZ	Vocal
TUS, SCCL	LUIS CARLOS DE LA CONCEPCIÓN MALAVEZ	Vocal

SÒNIA CRUZ RIVERO
Secretària

Vist-i-plau
GUILLEM LLORENS GRAGERA
President

