

# **Memòria Econòmica**

## **Temporada 2016-2017**

## Memòria econòmica. Temporada 2016-2017

Memòria econòmica que presenta el Sr. Juan Carlos Ramos Sánchez, president del Consell Esportiu del Barcelonès Nord), en data 29 de novembre de 2017, a les 19,00 hores, en sessió ordinària a l'Assemblea General de socis, tenint lloc en el Museu Torre Balldovina, de Santa Coloma de Gramenet, en aplicació a títol IV, del règim econòmic, de l'article 35, dels estatuts del Consell Esportiu del Barcelonès Nord, i d'acord amb l'article 20.3 del reial decret 267/1990, de 8 d'octubre de 1990, pel que regula els consells esportius.

### Nota 1

#### COMPOSICIÓ DE LA JUNTA DIRECTIVA

En data 17 de desembre de 2015, a les 19,00 hores, en sessió ordinària es va celebrar l'Assemblea General de socis, pel qual entre els punts de l'ordre del dia, està la renovació de la Junta Directiva i plenari del Consell Esportiu.

Prèvia presentació de la candidatura de consens a la presidència i per unanimitat de tots els presents, va quedar aprovada la nova composició de la seva junta directiva:

President:	Juan Carlos Ramos Sánchez
Vicepresident:	Daniel Salgado Marcilla
Vicepresidenta:	Maria de los Angeles Gallardo Borrega
Secretària:	Xènia Donés Martínez
Tresorer:	Josep Maria Perera Marcos
Vocals:	Diego Arroyo Bote
	Jose Ramón Piña Morales
	Raúl Esteban Iglesias
	Francisco Ramos Sanchez
	Albert Crisol Gonzalez

#### ACTIVITAT DE L'ENTITAT

El Consell Esportiu del Barcelonès Nord, es va constituir el 4 d'octubre de 1983, figura inscrita en el Registre d'entitats esportives de la Generalitat de Catalunya amb el número 04476, d'acord amb la resolució del subdirector general de l'esport de 8 de novembre de 1985 i del director general de l'esport de 27 de desembre de 1985.

El Consell esportiu és una entitat privada sense cap finalitat de lucre, gaudeix del reconeixement d'entitat d'interès públic i social, per la Generalitat de Catalunya segons l'article 16 del Decret legislatiu 1/2000, de 31 de juliol, pel qual s'aprova el Text únic de la Llei de l'Esport i el Decret 267/1990, de 8 d'octubre, de regulació dels consells esportius, estableix el marc legal vigent d'aplicació als consells esportius.

El domicili social està en la plaça de la vila, 12 6a.planta, de l'Ajuntament de Sant Adrià de Besòs, 08930 Sant Adrià de Besòs.

El número d'Identificació Fiscal és el G58202094, donada d'alta a l'Agència Tributària, el 26 de juny de 1986, i pertany a la Delegació de Barcelona, Administració de Badalona (08915).

Codi CNAE 92623 "Altres activitats relacionades amb l'esport"  
Epígraf IAE 049 "Altres activitats relacionades amb l'esport n.c.o.p."  
Secció 3 (activitats artístiques i esportives)

El Consell esportiu té el reconeixement d'entitat de caràcter social, per l'Agència Tributària, segons la resolució emesa per la Delegació de Barcelona, en data 15 de maig de 2009.

El seu àmbit territorial compren els termes municipals de Badalona, Santa Coloma de Gramenet i Sant Adrià de Besos, i pertany a la Unió de Consells Esportius (UCEC).

Les activitats desenvolupades pel Consell Esportiu es recull a l'article 4, dels estatuts de l'entitat i aquest són, el foment, promoció i organització de l'activitat esportiva en edat escolar de caràcter no obligatori en el seu àmbit territorial. La Promoció de l'esport individual i per equip, organitzant lligues de lleure de basquet, futbol sala, i d'altres. La formació de monitors i arbitres i la Dinamització esportiva en els centres escolars.

Les seves competències, funcions i activitats venen regulades en els articles 3 i 4 del DECRET 267/1990 de 8 d'octubre (DOGC núm. 1386 de 16 de novembre) de regulació dels consells esportius.

La descripció de les activitats esportives desenvolupades durant la temporada 2016-2017 ve especificada en el document adjunt a la memòria econòmica "Memòria de les activitats esportives".

El públic objectiu de les nostres activitats esportives són els nens en edat escolar.

Els recursos disponibles per a la realització dels seus fins estatutaris són obtinguts principalment per les aportacions de les quotes de les entitats esportives i de les aportacions mitjançant subvencions i convenis atorgats per organismes públics, com són la Generalitat de Catalunya (Secretaria General de l'Esport), Diputació de Barcelona, Ajuntament de Badalona, Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i Ajuntament de Sant Adrià de Besós.

El Consell Esportiu desenvolupa els seus programes esportius amb la finalitat d'aconseguir que la societat en el seu territori tingui possibilitat d'accedir a l'activitat física i l'esport de forma lliure, universal i en igualtat efectiva entre dones i homes, donant compliment a la Llei 17/2015, del 21 de juliol, d'igualtat efectiva de dones i homes.

L' objecte social del consell esportiu és:

- 1.- Coordinar i, si s'escau, organitzar les activitats esportives en edat escolar dins l'àmbit territorial del barcelonès nord.
- 2.- Col·laborar en l'organització dels Jocs Esportius de Catalunya (JEEC) en edat escolar i organitzar les fases prèvies corresponents, d'acord amb les directius que determini la Secretaria General de l'Esport, de la Generalitat de Catalunya.

- 3.- Potenciar i incrementar la participació en activitats físiques i esportives en horari no lectiu de l'alumnat dels centres educatius de primària i de secundària, d'acord amb les directius del Pla Català de l'esport escolar (PCEE), de la Generalitat de Catalunya.
- 4.- Assessorar els Ajuntaments i Consells Comarcals, i també els clubs, les escoles i altres entitats esportives de la seva demarcació, en l'activitat esportiva a càrrec seu i, si s'escau, col·laborar en la seva execució.
- 5.- Col·laborar amb l'Escola Catalana de l'Esport i altres organismes competents en l'organització de cursos de formació i perfeccionament, amb l'objecte de cercar la millora qualitativa del personal tècnic esportiu que es dedica a l'esport en edat escolar.
- 6.- Col·laborar amb les administracions i les entitats titulars per tal d'impulsar la millor utilització de les instal·lacions esportives de la comarca o d'àmbit territorial corresponent.
- 7.- Executar les activitats esportives que puguin encomanar els òrgans esportius de la Generalitat de Catalunya, els ajuntaments i consells comarcals, i altres entitats públiques o privades competents, d'acord amb els convenis que puguin establir-se.
- 8.- D'altres que, per la seva relació amb la resta de finalitats o properes a l'activitat a desenvolupar, la que acordi el Consell Esportiu en la seva Assemblea General de socis.

## Nota 2

### BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

#### 1.- IMATGE FIDEL

Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, així com, de l'estat abreujat dels canvis en el patrimoni net (ECPN).

Els principis comptables han estat preparats a partir dels llibres i registres comptables del consell esportiu a data 31 d'agost de 2017, seguint les normes de presentació i classificació establertes en el decret 259/2008 de 23 de desembre (DOGC 5288) pel qual s'aprova el pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i el decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel decret 259/2008.

Es compleix amb el que estableixen a l'article 35 dels estatuts del consell esportiu, referent a la formalització a final d'any dels comptes d'ingressos i despeses, amb el tancament de la temporada, balanç i comptes de resultats, i d'acord amb l'article 20.3 del Reial decret 267/1990, de 8 d'octubre de 1990, de regulació dels consells esportius.

Tots els registres comptables estan expressats en euros.

Tots els imports incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu reflecteixen amb veracitat la situació financera de l'entitat.

No existeix cap situació o raó excepcional per la qual no s'hagin aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable.

No existeix cap informació complementària a l'aplicació de les disposicions legals necessària per reflectir la imatge fidel del patrimoni, situació financera i resultats de l'entitat.

## 2.- PRINCIPIS COMPTABLES

Els principis i criteris comptables per a l'elaboració d'aquests comptes anuals són els que es resumeixen en la nota 4 d'aquesta memòria. Tots els principis comptables obligatoris amb coincidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració d'aquests comptes anuals.

## 3.- ASPECTES CRÍTIQS DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE L'INCERTESA

No hi ha supòsits claus, ni dades sobre l'estimació de la incertesa a la data de tancament de l'exercici, que portin associat un risc important o puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius.

No hi ha canvis en estimacions comptables que siguin significatius i afectin a l'exercici actual, o s'espera que puguin afectar als exercicis futurs.

La direcció del consell esportiu no es conscient d'incertesa importants relatives a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatives sobre la possibilitat de que l'entitat sigui funcionant normalment.

## 4.- COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

Les dades han estat comparades amb les dades de la temporada 2015-2016, període que va del 1 de setembre de 2015 al 31 d'agost de 2016.

No hi ha causes que impedeixin la comparació dels comptes anuals de l'exercici 2016-2017 amb les del precedent.

## 5.- ELEMENTS RECONEGUTS EN VARIES PARTIDES

No hi ha elements patrimonials que el seu import, estiguin registrat en dos o més partides del balanç.

## 6.- CANVIS EN CRITERIS COMPTABLE

No s'han produït ajustos per canvis en els criteris comptables durant l'exercici.

## 7.- CORRECCIONS D' ERRORS

No s'han produït ajustos per correcció d'errors durant l'exercici.

## Nota 3

### APLICACIÓ DELS RESULTATS

D'acord amb el previst en els estatuts del consell esportiu a l'article 37.d els beneficis obtinguts cal que es destinin a les finalitats esportives programades, i d'aplicació a les entitats esportives per la qual cosa, es formula la següent proposta d'aplicació dels resultats de la temporada 2016-17, a l'Assemblea General Ordinària:

Bases de repartiment:	Import 2016-17	Import 2015-16
Saldo del compte de pèrdues i guanys .....	21.134,73	359,49
Romanent.....	33.514,96	33.155,47
Reserves voluntàries .....	0,00	0,00
Altres reserves de lliure disposició .....	0,00	0,00
<b>Total.....</b>	<b>54.649,69</b>	<b>33.514,96</b>

Aplicació:	Import 2016-17	Import 2015-16
A reserva legal .....	.....	.....
A reserva por fondo de comercio .....	.....	.....
A reserves especials .....	.....	.....
A reserves voluntàries .....	.....	.....
A Fons social .....	21.134,73	359,49
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors ..	.....	.....
<b>Total.....</b>	<b>21.134,73</b>	<b>359,49</b>

## Nota 4

### NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

Els criteris comptables aplicats han seguit estrictament totes les normes de registre i valoració establertes en el DECRET 259/2008 de 23 de desembre (DOGC 5288 de 31 de desembre), pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, el pel decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la Generalitat de Catalunya, aprovat pel decret 259/2008.

#### 4.1.- Immobilitzat intangible

Els elements patrimonials aquí continguts són de caràcter intangible i es valoren al seu preu d'adquisició, si s'han comprat a l'exterior, o pel seu cost de producció, si s'han fabricats en el seny de la pròpia entitat.

Les eventuais adquisicions a títol gratuït, s'activen al seu valor venal.

Es dedueixen les deprecacions duradores irreversibles degudes a l'ús de l'immobilitzat intangible, aplicant amortitzacions, amb criteri sistemàtic, i segons el cicle de vida útil del producte, atenent a la deprecació que pateixin pel funcionament, ús d'obsolescència.

En la data de cada balanç de situació, el consell esportiu revisa els importes en llibres dels seus actius intangibles per a determinar si existeixen indicis de que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeixen qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (si la hages). En el cas de que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius, l'entitat calcula l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la que pertany l'actiu.

L'import recuperable és el valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús. A l'avaluar el valor d'ús, els futurs fluxos d'efectiu estimats es descompten al seu valor actual utilitzant un tipus de descompte abans d'impostos que reflecteix les valoracions actuals del mercat amb respecte al valor temporal del diners i els riscos específics de l'actiu per al que no s'han ajustat els futurs fluxos d'efectiu estimats.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu (o una unitat generadora d'efectiu) és inferior al seu import en llibres, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) es redueix al seu import recuperable. Immediatament es reconeix una pèrdua per deteriorament de valor com a despesa.

Quant una pèrdua per deteriorament de valor reverteixi posteriorment, l'import en llibres de l'actiu (unitat generadora d'efectiu) s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver-se reconegut ninguna pèrdua per deteriorament de valor per a l'actiu (unitat generadora d'efectiu) en exercicis anteriors. Immediatament es reconeix una reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor com a ingrés.

Les partides que hagin perdut, de forma irreversible, tot el seu valor, es sanejaran completament, havent-les desapareixer de l'actiu.

Durant l'exercici de 2016-2017, l'entitat esportiva ha realitzat amortitzacions d'immobilitzat intangible per 0,00 euros, i deteriorament d'immobilitzat intangible per import de 0,00 euros.

**Despeses de desenvolupament:** les despeses de desenvolupament únicament es reconeixen com actiu intangible si es compleixen totes les condicions indicades a continuació:

- a. si se crea un actiu que pugui identificar-se (com software o nous processos);
- b. si es probable que l'actiu creat generi beneficis econòmics en el futur; i
- c. si el cost del desenvolupament de l'actiu pot avaluar-se de forma fiable.

Els actius així generats internament s'amortitzen linealment al llarg de les seves vides útils (en un període màxim de 5 anys). Quan no pugui reconèixer-se un actiu intangible generat internament, els costos de desenvolupament es reconeixen com despesa en el període en que s' incorren.

**Propietat Industrial:** recull les despeses de I+D realitzats per l'entitat o els satisfets a empreses independents per a l'obtenció d'una Patent. L' amortització és lineal en cinc anys.

**Aplicacions Informàtiques:** Els costos d'adquisició i desenvolupament incorregudes en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de l'entitat es registren amb càrrec a l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç de situació.

Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren amb càrrec al compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

Les aplicacions informàtiques poden estar contingudes en un actiu material o tenir substància física, incorporant per tant elements tangibles e intangibles. Aquest actius es reconeixen com actiu quan formen part integral de l'actiu material vinculat sent indispensables per al seu funcionament.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en un període d'entre tres i quatre anys des de l'entrada en explotació de cada aplicació.

#### 4.2.- Immobilitzat material

Els bens compresos en l'immobilitzat material es valorarà pel preu d'adquisició o el cost de producció.

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de l'immobilitzat material es valorarà pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, es tindrà en compte l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament del valor reconegudes (seguint les mateixes pautes que per a els immobilitzats intangibles).

Capitalització d'interessos i diferències de canvi, amortització i y dotació de provisions, costos d'ampliació, modernització i millores adquirides o efectuades per la societat, actualitzacions emparades en una Llei d'actualització de valors.

S'aplica el criteri d'amortització de forma lineal a tot el llarg de la vida útil del producte. Si es produeixen correccions valoratives per deteriorament de caràcter reversible es realitza el corresponent apunt als comptes de deterioro i se reconeixeran com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

L'amortització aplicada durant 2016-17 per a la totalitat dels elements de l'actiu immobilitzat material ha estat de 0,00 euros i el deteriorament de 0,00 euros.

Els interessos meritats fins el moment de la posta en marxa d' immobilitzat material, de haver-se produït, s'inclouen en el cost d'aquest, enregistrant-se com a despeses financers els meritats amb posterioritat.

Les possibles diferències de canvi positives en adquisicions a crèdit es comptabilitzen en el compte 768 (Diferències positives de canvi).



Les possibles diferències de canvi negatives en adquisicions a crèdit, es registren directament en el compte 668 (Diferències Negatives de Canvi).

Els costos d'ampliació, modernització i millores de l'immobilitzat s'agreguen al mateix.

Els adquirits a l'exterior es comptabilitzen pel seu preu d'adquisició, pel seu valor venal.

Els costos de l'immobilitzat produïts en el si de la pròpia empresa, pel seu cost de producció, compost per les matèries primeres valorades al seu preu d'adquisició, els costos directes de les ampliacions, modernització i millores, així com el % proporcional dels costos i despeses indirectes.

Les pèrdues de valor experimentades pels elements de l'immobilitzat material són corregides mitjançant els comptes d'amortitzacions. Es dota anualment en funció dels anys de vida útil segons el mètode lineal.

Si per alguna circumstància, s'observa una baixa important en el valor del bé a cost històric i el valor de mercat en el moment del tancament de l'exercici és el corresponent deteriori.

ELEMENT D' IMMOBILITZAT MATERIAL	ANYS DE VIDA ÚTIL
Construccions	25
Instal·lacions tècniques	10
Maquinària	10
Utilatge	5
Altres instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips procés informació	4
Elements de transport	6
Altre immobilitzat material	10

#### 4.3.- Terrens i construccions d' inversió

Els criteris continguts en les normes anteriors relatives a l'immobilitzat material, s'aplicaran a les inversions immobiliàries.

#### 4.4.- Permutes

En les operacions de permuta de caràcter comercial, l'immobilitzat material rebut es valorarà pel valor raonable de l'actiu lliurat, llevat que es tingui una evidència més clara del valor raonable de l'actiu rebut i amb el límit d'aquest últim. Les diferències de valoració que poguessin sorgir al donar de baixa l'element lliurat a canvi tindran com a contrapartida el compte de pèrdues i guanys.

Es considerarà que una permuta té caràcter comercial si la configuració (risc, calendari i import) dels fluxos d'efectiu de l'immobilitzat rebut difereix de la configuració dels fluxos d'efectiu de l'actiu lliurat; o el valor actual dels fluxos d'efectiu després d'impostos de les activitats de l'empresa afectades per a la permuta, es ve modificat com a conseqüència de la operació.

A més, és necessari que qualsevol de les diferències sorgides per les anteriors causes, resulti significativa al comparar-la amb el valor raonable dels actius intercanviats.

Es presumirà no comercial tota permuta d'actius de la mateixa naturalesa i ús per a l'entitat.

Quan la permuta no tingui caràcter comercial o quan no pugui obtenir-se una estimació fiable del valor raonable dels elements que intervenen en l'operació, l'immobilitzat material rebut es valora pel valor comptable del bé lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi, amb el límit, quan aquest estigui disponible, del valor raonable de l'immobilitzat rebut si aquest fossi menor.

#### 4.5.- Instruments financers

**Actius financers no corrents i altres actius financers.** Quan són reconeguts inicialment, es comptabilitzen pel seu valor raonable més, excepte en el cas dels actius financers a valor raonable amb canvis en els resultats, els costos de transacció que són directament imputables.

En el balanç de situació, els actius financers es classifiquen entre corrents i no corrents en funció de que el seu venciment sigui menor/igual o superior/posterior a dotze mesos.

**Patrimoni net.** Un instrument de patrimoni representa una participació residual en el patrimoni net del consell esportiu, una vegada deduïts tots els seus passius.

**Capital social.** No existeix cap capital o participació escripturat.

**Passius financers.** És una obligació exigible i incondicional de lliurar efectiu o un altre actiu financer a un tercer o d'intercanviar actius o passius financers en condicions potencialment desfavorable.

**Dèbits i partides a pagar.** Els préstecs i descoberts bancaris que meriten interessos es registren per l'import rebut.

Els creditors comercials no meriten explícitament interessos i es registren al seu valor nominal.

**Classificació de deutes entre corrent i no corrent.** En el balanç de situació adjunt, els deutes es classifiquen en funció dels seus venciments, és a dir, com deutes corrents aquelles amb venciment igual o anterior a dotze mesos i com deutes no corrents les de venciment posterior a període dit.

El detall dels saldos dels comptes d'instruments financers és el següent:

Compte	Denominació	Saldo 31/08/2017	Saldo 31/08/2016
24	Inversions financeres a largo termini en parts vinculades	0,00	0,00
25	Altres inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00
293	Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en parts vinculades	0,00	0,00
294	deteriorament de valors representatius de deute a llarg termini de parts vinculades	0,00	0,00
295	Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a parts vinculades	0,00	0,00
297	Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00
298	Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini	0,00	0,00
49	Deteriorament de valor de crèdits comercials i provisions a curt termini	0,00	0,00
53	Inversions financeres a curt termini en parts vinculades	0,00	0,00
54	Altres inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
59	Deteriorament del valor d'inversions financeres a curt termini i d'actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
66	Despeses financeres	0,02	153,33
673	Pèrdues procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades	0,00	0,00
675	Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies	0,00	0,00
694	Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	0,00	24.054,00
695	Dotació a la provisió per operacions Comercials	0,00	0,00
696	Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00
697	Pèrdues per deteriorament de crèdits a llarg termini	0,00	0,00
698	Pèrdues per deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini	0,00	0,00
699	Pèrdues per deteriorament de crèdits a curt termini	0,00	0,00
76	Ingressos financers	0,00	16,31
773	Beneficis procedents de participacions a llarg termini en parts vinculades	0,00	0,00
774	Diferència negativa en combinacions de negocis	0,00	0,00
775	Beneficis per operacions amb obligacions pròpies	0,00	0,00
778	Ingressos excepcionals	9.541,40	19.529,99
794	Reversió del deteriorament de crèdits comercials	0,00	0,00
795	Excés de provisions	0,00	0,00
796	Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00
797	Reversió del deteriorament de crèdits a llarg termini	0,00	0,00
798	Reversió del deteriorament de participacions i valors representatius de deute a curt termini	0,00	0,00
799	Reversió del deteriorament de crèdits a curt termini	0,00	0,00
80	Despeses financeres per valoració d'actius i passius	0,00	0,00
81	Despeses en operacions de cobertura	0,00	0,00
82	Despeses per diferències de conversió	0,00	0,00
90	Ingressos financers per valoració d'actius i passius	0,00	0,00
91	Ingressos en operacions de cobertura	0,00	0,00
92	Ingressos per diferències de conversió	0,00	0,00

#### 4.6.- Existències

Les existències estan valorades al preu d'adquisició, al cost de producció o al valor net realitzable el menor. En el cost s'inclouen materials valorats a cost estàndard que s'aproxima a FIFO, treballs amb tercers i els costos directament imputables al producte, així com la part que raonablement corresponen dels costos indirectament imputables als productes.

El valor net realitzable representa l'estimació del preu de venda menys tots els costos estimats de terminació i els costos que seran incorregudes en els processos de comercialització, venda i distribució.

La composició de les existències de l'entitat a 31 d'agost de 2017, és el següent:

	2017	2016
30 Existències Comerciales	0,00	0,00
31 Matèries primes	0,00	0,00
32 Altres aprovisionaments	1.131,62	0,00
33 Productes en curs	0,00	0,00
34 Productes semi terminats	0,00	0,00
35 Productos terminats	0,00	0,00
36 Subproductes, residus i matèria recuperable	0,00	0,00
407 Bestreta a proveïdores	550,00	0,00
438 Bestreta a clients	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.681,62</b>	<b>0,00</b>

El saldo d'existències a 31 d'agost de 2017, mostra en el balanç de situació després de deduir les corresponents provisions, que són:

	Euros
390 Deteriorament de valor de mercaderies	0,00
391 Deteriorament de valor de matèries primes	0,00
392 Deteriorament de valor d'aprovisionaments	0,00
393 Deteriorament de valor de Productes en curs	0,00
394 Deteriorament de valor de productes semi terminats	0,00
395 Deteriorament de valor de productes terminats	0,00
396 Deteriorament de valor de subp. residus i mat. recuperats	0,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>

A 31 d'agost de 2017, el consell esportiu té compromisos fermes de compra, d'aprovisionaments, etc., per import de 0,00 - euros.

#### 4.7.- Transacció en moneda estrangera

Els saldos de deutors, creditors, clients i proveïdors, contrets en moneda estrangera i no cancel·lats, es comptabilitzen pel contravalor en euros, segons cotització al tancament de l'exercici, llevats que segons el principi d'importància relativa, no mereixi variar el valor comptable, o existeix assegurança de canvi.

Contravalor en euros en el moment de la incorporació al patrimoni. S'aplica el del Cost real al dia de la liquidació de l'operació.

Si són positives, fins tant que el deute no hagi sigut cancel·lada, s'anota en el Compte 768 (Diferències Positives de Canvi).

Les possibles diferències de canvi negatives en adquisicions a crèdit, es registren directament en el Compte 668 (Diferències Negatives de Canvi).

#### 4.8.- Impost sobre beneficis

El Consell Esportiu està subjecte a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives, en consideració a la seva funció social, activitats i característiques.

En compliment de l'establert a l'article 2.10 de la Llei 49/2002, i l'article 3 del seu reglament (Real Decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives), exposa la següent informació:

- *Identificació de les rentes exemptes i no exemptes de l'Impost de Societat, assenyalant el corresponent número i lletra dels articles 6 i 7 de la Llei 49/2002.*

#### 4.9.- Ingressos i despeses

Durant la temporada 2016-2017 han ascendit a les següents quantitats

**Ingressos totals : 353.293,77 €**  
**Despeses globals 332.159,04 €**

El resultat que es desprèn de la resta de les despeses totals dels ingressos és un benefici net de **21.134,73 €**

#### 4.10.- Provisions i contingències

Les responsabilitats probables o certes de qualsevol naturalesa, amb origen en litigis en curs, reclamacions, avals, garanties, indemnitzacions i obligacions pendents de quantia indeterminada es provisionen contra els resultats de l'exercici, d'acord amb una estimació raonable de la seva quantia.

#### 4.11.- Altres provisions

Els fons necessaris per a cobrir les obligacions legals o contractuals referents al personal de l'empresa amb motiu de la seva jubilació o atencions de caràcter social, es comptabilitzen tenint en compte les estimacions realitzades d'acord amb càlculs actuarials.

#### 4.12.- Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivats de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables.

#### 4.13.- Combinacions de negocis

No existeixen elements d'aquesta naturalesa.

#### 4.14.- Negocis conjunts

No existeixen elements d'aquesta naturalesa.

#### 4.15.- Transaccions entre parts vinculades

No existeixen elements d'aquesta naturalesa.

## Nota 5

### IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

L'epígraf d'immobilitzat material comprendre les següents partides:

Nº Compte	Denomina.	Saldo 31/08/2016	Adicions				Sortides / Baixes	Traspassos	Saldo 31/08/2017
			Entrades	Combinacions negocis	Aportacions no dineràries	Ampliacions o millores			
206	Aplicacions informàtiques	1.331,00							1.331,00
210	Terrenys i bens naturals	0,00							0,00
211	Construcciones	0,00							0,00
212	Instal·lacions tècniques	0,00							0,00
213	Maquinaria	0,00							0,00
214	Utilitatge	0,00							0,00
215	Altres instal·lacions	0,00							0,00
216	Mobiliari	466,67							466,67
217	Equips per a processos d'informació	4.470,71							4.470,71
218	Elements de transport	0,00							0,00
219	Altre immobilitat material	0,00							0,00
<b>TOTAL</b>		<b>6.268,38</b>							<b>6.268,38</b>

## Nota 6

### ACTIUS FINANCERS

Es revelarà el valor en els llibres de cada una de les categories d'actius financers i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració novena, d'acord amb la següent estructura:

Clases	Instrumentos financieros a largo termino						Instrumentos financieros a corto termino						TOTAL	
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativo de deute		Créditos derivados otros		Instrumentos de patrimonio		Valores representativo de deute		Créditos derivados otros			
	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016
Actiu a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys														
Inversions mantingudes fins el venciment														
Préstecs i partides a cobrar														
Actius disponibles per a la venta:														
Derivats de cobertura														
<b>Total</b>														

El consell esportiu no té valor en llibres de cada una de les categories d'actius financers assenyalats en la norma, tant a llarg com a curt termini.

## Nota 7

### PASIUS FINANCERS

A aquests efectes es desglossarà cada epígraf atenent a les categories establides en la norma de registre i valoració novena. Es deurà informar sobre les classes definides per l'empresa.

Clases	Instrumentos financieros a largo termino						Instrumentos financieros a corto termino						TOTAL	
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats Altres			
	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2016
Dèbits i partides a pagar														
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:														
Altres														
<b>Total</b>														

El consell esportiu no té valor en llibres de cada una de les categories de passius financers assenyalats en la norma, tant a llarg com a curt termini.

## Nota 8

### FONS PROPIS

El resultat de l'exercici ha estat de superàvit, l'Assemblea General de socis, proposa que figurin a la partida de Fons Social, com a Fons propis, tal com indica els propis estatuts del consell.

**8.1.- Fons propis.** Els fons propis de l'entitat estant format pels fons social i pels excedents positius i negatius procedents d'exercicis anteriors. El resultat de l'exercici obtingut en el present exercici ha estat positiu en 21.134,73 €.

**8.2.- Accions o participacions pròpies.** L'entitat no tenia al principi de l'exercici ni ha adquirit durant el mateix accions o participacions pròpies.

**8.3.- Moviment durant l'exercici compte "Reserva de revalorització 16/2012.** Durant l'exercici no hi ha hagut cap moviment en el compte Reserva de revalorització de la Llei 16/2012.

## Nota 9

### SITUACIÓ FISCAL

**9.1 Diferències temporals.** Durant l'exercici, no s'han produït diferències temporals.

**9.2 Bases imposables negatives.** Detall de les bases imposables negatives al present exercici no existeixen bases imposables negatives pendents de compensar. Detall del compte de crèdit fiscal per compensació de pèrdues Al present exercici no s'ha produït cap moviment que afecti l'estat del compte de crèdit fiscal per compensació de pèrdues.

**9.3 Incentius fiscals.** Al present exercici no s'han aplicat incentius propis de l'exercici ni corresponents a altres exercicis. Detall del compte "Drets per deduccions i bonificacions" Al present exercici no s'ha produït cap moviment que afecti l'estat del compte de "Drets per deduccions i bonificacions".

**9.4 Altres aspectes de la situació fiscal Correcció del tipus impositiu** L'entitat no ha procedit a la comptabilització de canvis en l'efecte impositiu per no estimar variable el tipus de gravamen que afectarà als actius per diferències temporals deduïbles, passius per diferències temporals imposables i crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives. Reserves especials El compte de reserves especials no ha experimentat moviment durant l'exercici, sent el saldo inicial i final d'aquesta de 0,00 (0,00 en 2016-17).



**9.5 Impostos sobre beneficis** El consell esportiu està subjecta a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, pel que està exempta de tributació en l'impost de societats. La conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'exercici és la següent:

- *Identificació de les rentes exemptes i no exemptes de l'Impost de Societat, assenyalant el corresponent número i lletra dels articles 6 i 7 de la Llei 49/2002.*

El detall de les rentes exemptes assenyalant l'epígraf que empara la seva exempció és el següent:

### Ingressos exempts

<b>Partida</b>	<b>saldo creditor</b>	<b>epígraf</b>
700 Quotes satisfetes per associats i col·laboradors .....	138.050,11 €	6.1.b
740 Subvencions públiques .....	205.702,26 €	6.1.c

Les despeses incorregudes a la temporada 2016-2017 al consell esportiu corresponen a l'activitat pròpia de l'organització restant, per tant, vinculats a les rentes exemptes de tributació en l'impost de Societat.

### Despeses exemptes

<b>Partida</b>	<b>saldo deutor</b>	<b>epígraf</b>
600 Despeses activitats .....	192.114,29 €	8.2.a
640 Despeses de personal .....	113.320,46 €	8.2.a
620 Despeses gestió .....	26.724,27 €	8.2.a

### Conciliació de l'Import Net d'Ingressos i despeses de l'exercici amb la Base Imposable de l'Impost Sobre Beneficis

	PP i GG		Ingressos i despeses directament imputat al patrimoni net	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Impost sobre Societats				
diferències permanents				
diferències temporànies:				
Amb origen en e l' exercici				
Amb origen en exercicis anteriors				
Compensació de bases imposables negatives de exercicis anteriors				
Base imposable (resultat fiscal)	0,00			

## 9.6 altres Impostos

### a) Iva

Les prestacions del consell esportiu són de serveis de caràcter esportiu, realitzades per a persones físiques que practiquen esport, tal que aquests serveis estan subjectes a l'impost de l'IVA, però exemptes si són prestades per entitats privades de caràcter social segons l'article 20.1.13, de la llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost de l'IVA.

Per l'esmentada raó, el consell esportiu en totes les activitats que realitza està exempta de l'aplicació de l'IVA en les seves factures, pel qual no presenta el model 303 de l'IVA.

### b) IRPF

El consell esportiu presenta trimestralment el model 111 "Retencions i ingressos a compte per a l'impost de la Renda de les persones físiques sobre rendiment de treball, i rendiments d'activitats econòmiques (professionals independents que presten serveis al consell esportiu, està al corrent de pagament per aquest impost a data del tancament de l'exercici.

El saldo de la partida és la següent:

<u>Partida</u>	<u>saldo deutor</u>	<u>saldo creditor</u>
475 Hisenda Pública, creditora		1.659,19 €

### c) Càrrega social

El consell esportiu fa el pagament mensualment del TC1. A data del tancament de l'exercici, aquesta entitat està al corrent de pagament amb la tresoreria de la Seguretat Social, tenint un saldo creditor que pertany a la nòmina del mes de juliol de 2017.

<u>Partida</u>	<u>saldo deutor</u>	<u>saldo creditor</u>
476 Organismes de la Seguretat Social, creditors		2.519,82

## Nota 10

### INGRESSOS I DESPESES

**10.1 El desglossament de les partides 4.a) y 4.b)** del compte de pèrdues i guanys, "Consum de mercaderies" i "Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles", distingint entre compres i variació d'existències, és el següent:

#### 4.a) Consum de mercaderies

- Nacionals.....	3.811,20 €	
- Importacions.....	0,00 €	
TOTAL.....	3.811,20 €	
Variació d'existència de mercaderies.....		0,00 €

#### 4.b) Consumo de mat. primeres i altres matèries consumibles

- Nacionales.....	0,00 €	
- Importaciones.....	0,00 €	
TOTAL.....	62.865,67 €	
Variació d'existència de mat. primeres i altres mat. consumibles.....		0,00 €

**10.1 El desglossament de la partida** . Altres despeses d'explotació del model del compte de pèrdues i guanys, especificant l'import de les correccions valoratives per deteriorament de crèdits comercials i les fallides.

Altres despeses d'explotació .....	26.724,27 €
------------------------------------	-------------

L'import dels ingressos ve de la determinació de la prestació de servies produïts per :

- Quotes dels socis per a la participació en activitats esportives
- inscripcions esportistes
- Assegurances esportistes
- Activitats d'esport de lleure
- Subvencions públiques

## Nota 11

### SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

A continuació es detallen les subvencions rebudes durant l'any, totes elles vinculades directament amb les activitats de l'entitat:

SUBVENCIONS	PROJECTES	IMPORT ATORGAT
Ajuntament de Sant Adrià de Besòs	Promoció de les activitats de l'esport escolar i l'esport de lleure	9.500,00 €
Ajuntament Badalona	Promoció de les activitats de l'esport escolar i l'esport de lleure	24.000,00 €
Ajuntament Santa Coloma de Gramenet	Programa d'activitats esportives adreçades a alumnat en edat escolar	48.000,00 €
Diputació de Barcelona	Trobades i activitats esportives	2.072,26 €
Generalitat de Catalunya	Gestió dels Consells Esportius	16.130,00 €
Generalitat de Catalunya	Desenvolupament Pla Català de l'Esport Escolar (PCFE)	36.000,00 €
Generalitat de Catalunya	Desenvolupament dels Jocs Esportius Escolars de Catalunya (JEEC)	70.000,00 €
	<b>TOTAL</b>	<b>205.702,26 €</b>

## Nota 12

### OPERACIONS AMB PARTE VINCULADES

**12.1 Identificació de les parts vinculades** A l'exercici actual, no hi ha operacions amb parts vinculades.

**12.2 Sous, dietes i remuneracions Personal alta direcció** Durant l'exercici econòmic a què es refereix aquesta memòria no ha estat satisfet cap import a l'òrgan d'administració en concepte de sou, dietes i altres remuneracions.

## Nota 13

### ALTRE INFORMACIÓ

**13.1 Acords de l'entitat que no figuren en balanç** L'entitat no té acords que no figurin en el balanç.

**13.2 Nombre mig de persones empleades** en el decurs de l'exercici el consell esportiu el nombre de persones empleades, expressada per categories:

- 1 Secretari tècnic
- 2 Tècnic esportiu
- 1 Auxiliar Administrativa

## Nota 14

### INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT I DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFECTE HIVERNACLE

**14.1 Informació sobre medi ambient** Els sotasignats, com Administradors de l'entitat esmentada, manifesten que en la comptabilitat corresponent als 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).

**15.2 Informació sobre drets d'emissió de gasos** .Anàlisi de moviment durant l'exercici no s'ha produït cap moviment a la partida de drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle. Durant l'exercici, no s'han produït correccions de valor per deteriorament a la partida de drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle. Despeses de l'exercici derivat d'emissions de gasos d'efecte hivernacle Durant l'exercici, no s'han produït despeses derivades d'emissions de gasos d'efecte hivernacle. Subvencions rebudes per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle Durant el present exercici, no s'han rebut subvencions per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

## Nota 15

### INFORMACION SOBRE EL PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS. D.A. 3A. "DEURE D'INFORMACIÓ " DE LA LLEI 15/2010, DE 5 DE JULIOL

**15.1 Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors** L'entitat, amb caràcter general, paga els seus proveïdors dins dels terminis legals; no obstant no disposa de mitjans per obtenir de forma precisa dades sobre els períodes mitjans de pagament. S'han iniciat les actuacions necessàries per tal que, en un futur proper es pugui disposar d'aquesta informació.

## Nota 16

### FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al tancament no s'han produït fets significatius que afectin als presents Comptes Anuals.

A 29 de novembre de 2017, queda formulada la memòria donat la seva conformitat mitjançant signatura:

JUAN CARLOS RAMOS SANCHEZ, amb NIF 72.532583J  
com a President

XÈNIA DONÉS MARTINEZ, amb NIF 37325016H  
Com a Secretària