

Memòria Econòmica

Temporada 2019-20

Memòria econòmica Temporada 2019-20

Memòria econòmica que presenta el Sr. Daniel Salgado Marcilla, Vicepresident del Consell Esportiu del Barcelonès Nord, en data 28 de gener de 2020, a les 18,30 hores, en sessió ordinària a l'Assemblea General ordinària de socis, realitzada telemàticament, en aplicació al 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 real decret 267/1990, de 8 d'octubre de 1990, pel que regula els consells esportius.

Nota 1

COMPOSICIÓ DE LA JUNTA DIRECTIVA

President:	Juan Carlos Ramos Sánchez
Vicepresident primer:	Daniel Salgado Marcilla
Secretària:	Xènia Donés Martínez
Tresorer:	Josep Maria Perera Marcos
Vocals:	Juan Fernández Benítez María Petra Jiménez González Alexis Casellas Vilñallonga Raül Esteban Iglesias Francisco Ramos Sánchez Francisco Burgos Rubiales

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 Tributaria, 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 2019-2020 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 acordí 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 abreuiat 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 2019, 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

Covid19

La direcció del consell esportiu es conscient d'incertesa importants relatives al Covid1-9 que aporta dubtes significatives sobre la possibilitat de que l'entitat sigui funcionant normalment.

És el cas del Consell Esportiu del Barcelonès Nord que organitza i col·labora en les activitats esportives del Barcelonès Nord amb els seus tècnics esportius, s'ha treballat per substituir les activitats presencials per activitats dirigides telemàticament i amb la posada en marxa d'una plataforma per la pràctica esportiva i de jocs per escolars, d'aquesta manera s'ha pogut mantenir una gran part de les activitats que es tenien programades.

El futur del curs escolar 2020-21 pel que fa a les inscripcions esportives es preveu una reducció d'inscripcions, però que al llarg de la temporada es pugui reprendre sinó totes les activitats per les restriccions del Covid19, una bona gran part de les seves activitats.

4.- COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

Les dades han estat comparades amb les dades de la temporada 2018-2019, període que va del 1 de setembre de 2018 al 31 d'agost del 2019.

No hi ha causes que impedeixin la comparació dels comptes anuals de l'exercici 2019-2020 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 2019-2020, a l'Assemblea General Ordinària:

Bases de repartiment:	2019-20	2018-19
Saldo del compte de pèrdues i guanys	38.555,29	3.206,73
Romanent.....	107.255,67	64.048,84
Reserves voluntàries		0,00
Altres reserves de lliure disposició		0,00
Total.....	145.810,86	67.255,67

Aplicació:	2019-20	2018-19
A reserva legal .....	.....	.....
A reserva por fondo de comercio .....	.....	.....
A reserves especials .....	.....	.....
A reserves voluntàries .....	.....	.....
A Fons social	38.555,29	3.206,83
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors ..	.....	.....
Total.....	38.555,29	3.206,83

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 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 depreciació 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 2019-2020, l'entitat esportiva ha realitzat amortitzacions per un deteriorament d'immobilitzat intangible per import de 0,00euros.

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 actiu 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 2019-20 per a la totalitat dels elements de l'actiu immobilitzat material ha estat de 4.062,00 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:

Cuenta	Denominación	Saldo 31/08/2020	Saldo 31/08/2019
24	Inversiones financieras a largo plazo en partes vinculadas	0,00	0,00
25	Otras inversiones financieras a largo plazo	0,00	0,00
293	Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas	0,00	0,00
294	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas	0,00	0,00
295	Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas	0,00	0,00
297	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo	0,00	0,00
298	Deterioro de valor de créditos a largo plazo	0,00	0,00
49	Deterioro de valor de créditos comerciales y provisiones a corto plazo	-49.500,00	-4.500,00
53	Inversiones financieras a corto plazo en partes vinculadas	0,00	0,00
54	Otras inversiones financieras a corto plazo	0,00	0,00
59	Deterioro del valor de inversiones financieras a corto plazo y de activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00
66	Gastos financieros	0,00	1,01
673	Pérdidas procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas	0,00	0,00
675	Pérdidas por operaciones con obligaciones propias	0,00	0,00
694	Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales	0,00	0,00
695	Dotación a la provisión por operaciones comerciales	45.000,00	4.500,00
696	Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo	0,00	0,00
697	Pérdidas por deterioro de créditos a largo plazo	0,00	0,00
698	Pérdidas por deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo	0,00	0,00
699	Pérdidas por deterioro de créditos a corto plazo	0,00	0,00
76	Ingresos financieros	0,00	0,00
773	Beneficios procedentes de participaciones a largo plazo en partes vinculadas	0,00	0,00
774	Diferencia negativa en combinaciones de negocios	0,00	0,00
775	Beneficios por operaciones con obligaciones propias	0,00	0,00
778	Ingresos excepcionales	232,92	149,08
794	Reversión del deterioro de créditos comerciales	0,00	0,00
795	Exceso de provisiones	0,00	0,00
796	Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a largo plazo	0,00	0,00
797	Reversión del deterioro de créditos a largo plazo	0,00	0,00
798	Reversión del deterioro de participaciones y valores representativos de deuda a corto plazo	0,00	0,00
799	Reversión del deterioro de créditos a corto plazo	0,00	0,00
80	Gastos financieros por valoración de activos y pasivos	0,00	0,00
81	Gastos en operaciones de cobertura	0,00	0,00
82	Gastos por diferencias de conversión	0,00	0,00
90	Ingresos financieros por valoración de activos y pasivos	0,00	0,00
91	Ingresos en operaciones de cobertura	0,00	0,00
92	Ingresos por diferencias de conversión	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 2020 , és el següent:

	2019-20	2018-19
30 Existencias comerciales	0,00	0,00
31 Materias primas	0,00	0,00
32 Otros aprovisionamientos	401,09	2.186,85
33 Productos en curso	0,00	0,00
34 Productos semiterminados	0,00	0,00
35 Productos terminados	0,00	0,00
36 Subproductos, residuos y materia recup.	0,00	0,00
407 Anticipos a proveedores	0,00	0,00
438 Anticipos a clientes	0,00	0,00
Total	401,09	2.186,85

El saldo d'existències a 31 d'agost de 2020, 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
Total	0,00

A 31 d'agost de 2020, 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, contrats 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 2019-2020 ha ascendit les quantitats següents:

Ingressos : 349.793,91€

Despeses : 311.238,62 €

El resultat que es desprèn de la resta de les despeses totals dels ingressos és un benefici net de **38.555,29€**

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.

Es dota per aquesta temporada una provisió per operacions comercials de 45.000,00 €.

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 actuàrials.

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.

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 Cuenta	Denominac.	Saldo 31/08/2019	Adiciones				Salidas / Bajas	Traspasos	Saldo 31/08/2020
			Entradas	Combinaciones negocios	Aportaciones no dinerarias	Ampliaciones o mejoras			
210	Terrenos y bienes naturales	0,00							0,00
211	Construcciones	0,00							0,00
212	Instalaciones técnicas	0,00							0,00
213	Maquinaria	0,00							0,00
214	Uillaje	0,00							0,00
215	Otras instalaciones	0,00							0,00
216	Mobiliario	266,67							266,67
217	Equipos para procesos de información	2.764,28							2.102,28
218	Elementos de transporte	0,00							0,00
219	Otro inmovilizado material	1.545,99							2.166,70

TOTAL	4.576,94													4.535,65
--------------	----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----------

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 representatiu de deute		Créditos derivats altres		Instrumentos de patrimonio		Valores representatiu de deute		Créditos derivats altres			
	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019
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														
Total														

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 Categories	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			
	2019/ 2020	2018/ 2019	2019/ 2020	2018/ 2019	2019/ 2020	2018/ 2019	2019/ 2020	2018/ 2019	2019/ 2020	2018/ 2019	2019/ 2020	2018/ 2019	2019/ 2020	2018/ 2019
Dèbits i partides a pagar														
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:														
Altres														
Total														

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

Subvenció de institut de finances

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.

El Consell Esportiu se li concedeix un ajut en forma de garantia operacions destinades al finançament de les necessitats de liquiditat derivades de la COVID-19- Institut Català de Finances (ICF) Esport Liquidat (ref. BDNS516274) per import de 40.000,00 euros, pel qual poden tramitar la formalització dels préstecs a través de l'ICF fins al dia 31 de desembre de 2020, d'acord amb la base reguladora 4.3 de l'annex de la Resolució PRE/1647/2020, de 8 de juliol, pel qual es va fer la comptabilització a la partida 120 del Patrimoni net contra la partida de creditors per subvencions.

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 145.810,96 euros.

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 2019-20).

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 lucratius 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

Partida	saldo creditor	epígraf
700 Quotes satisfetes per associats i col·laboradors	126.740,04 €	6.1.b
740 Subvencions públiques	222.820,59 €	6.1.c

Les despeses incorregudes a la temporada 2019-2020 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

<u>Partida</u>	<u>saldo deutor</u>	<u>epígraf</u>
600 Despeses activitats	154.678,11 €	8.2.a
640 Despeses de personal	128.282,56 €	8.2.a
620 Despeses gestió	24.199,25 €	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		2.204,68 €

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 d'agost de 2020.

<u>Partida</u>	<u>saldo deutor</u>	<u>saldo creditor</u>
476 Organismes de la Seguretat Social, creditors		2.300,43€

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

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

- Nacionales.....	0,00 €	
- Importaciones.....	0,00 €	
TOTAL.....	0,00 €	
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	1.915,18 €
------------------------------------	------------

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	PROGRAMA	IMPORT
Ajuntament de Sant Adrià de Besòs	Promoció de les activitats de l'esport escolar i l'esport de lleure	15.000,00
Ajuntament de Badalona	Promoció de les activitats de l'esport escolar i l'esport de lleure	35.000,00
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	Promoció de les activitats de l'esport escolar i l'esport de lleure	35.000,00
Generalitat de Catalunya Consell Català de l'Esport	Gestió dels Consells Esportius	17.600,00
	Desenvolupament Pla Català de l'Esport Escolar (PCCE)	42.700,00
	Desenvolupament dels Jocs Esportius Escolars de Catalunya (JEEC)	77.520,59

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
- 3 Tècnic esportiu

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 Sant Adrià de Besòs, 18 de desembre de 2020, queda formulada la memòria donat la seva conformitat mitjançant signatura:



72532583J JUAN CARLOS
RAMOS (R: G58202094)

Firmado digitalmente por
72532583J JUAN CARLOS RAMOS
(R: G58202094)
Fecha: 2020.10.01 16:06:17 +02'00'

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