

## Memòria econòmica abreujada – Període 2018-2019

---

### Consell Esportiu del Gironès – V17070236

C/ Riera de Mus, 1A

17003 Girona

#### Consideracions prèvies:

En l'Assemblea General Extraordinària del 25 d'abril de 2016 es va aprovar el canvi del període impositiu de l'entitat, que va a passar a ser del 01/09 a 31/08.

Per això, aquests comptes anuals es corresponen al període impositiu que va de 01/09/2018 a 31/08/2019.

#### 1. Activitat de l'entitat:

- a) El Consell Esportiu del Gironès té com activitat principal organitzar tota mena de tasques encaminades al foment de l'esport i el lleure entre la gent del seu àmbit territorial.
- b) Les activitats que promou l'entitat estan relacionades amb diverses disciplines esportives.
- c) El seu àmbit territorial es situa a la comarca del Gironès.

#### 2. Bases de presentació dels comptes anuals:

##### 2.1. Imatge fidel:

- a) Els comptes anuals són una imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i les normes que s'estipulen al Pla General de Comptabilitat.
- b) No hi ha motius excepcionals pels quals l'entitat hagi incomplert cap disposició legal en matèria comptable per mostrar la imatge fidel.
- c) Les comptes anuals de l'exercici anterior, van ser aprovades per la Junta General Ordinària.
- d) No cal incloure informació complementària a la memòria perquè l'aplicació de les disposicions legals és suficient per mostrar la imatge fidel.

## 2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats:

Durant l'exercici social només s'han aplicat els principis comptables que són obligatoris d'acord amb el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat.

## 2.3. Comparació de la informació:

- a) No s'ha realitzat cap modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys ni de l'estat de canvis en el patrimoni net respecte de l'exercici anterior.
- b) No hi ha causes que impedeixin la comparació dels comptes anuals d'aquest exercici amb els de l'exercici precedent.
- c) A efectes comparatius, les comptes anuals es presenten amb cada una de les partides del balanç de situació, de la compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis del Patrimoni net, a més de les dades de l'exercici actual, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació que exposem en aquesta memòria referida a l'exercici actual es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici anterior.

## 3. Aplicació de resultats:

| Bases de repartiment 2017-2018                            | Import           |
|---|------------------|
| Excedent de l'exercici                                    | 5.471,17€        |
| <b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>        | <b>5.471,17€</b> |
| Aplicació a   | Import           |
| Fons dotacional o fons social                             |                  |
| Fons especials  |                  |
| Romanent  | 5.417,17€        |
| Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries |                  |
| Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors    |                  |
| <b>Total aplicació = Total base de repartiment</b>        | <b>5.417,17€</b> |

| Bases de repartiment 2018-2019                            | Import          |
|---|-----------------|
| Excedent de l'exercici                                    | 5003,03€        |
| <b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>        | <b>5003,03€</b> |
| Aplicació a   | Import          |
| Fons dotacional o fons social                             |                 |
| Fons especials  |                 |
| Romanent  | 5003,03€        |
| Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries |                 |
| Compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors    |                 |
| <b>Total aplicació = Total base de repartiment</b>        | <b>5003,03€</b> |

#### **4. Normes de registre i valoració**

Els criteris comptables aplicats en relació amb les diverses partides són els següents:

##### **4.1. Immobilitzat intangible:**

No hi ha elements que integrin aquesta partida.

##### **4.2. Immobilitzat material:**

No hi ha elements que integrin aquesta partida.

##### **4.3. Despeses d'establiment:**

No hi ha despeses d'aquesta naturalesa.

##### **4.4. Provisions i contingències:**

L'entitat ha reconegut com a provisions tots els passius que, a més de complir la definició i els criteris de registre comptable que estableix el marc conceptual de la comptabilitat, han resultat indeterminats respecte al seu import o a la data en la qual es cancel·laran. Les provisions s'han determinat mitjançant una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita.

Les provisions s'han valorat en la data de tancament de l'exercici pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació a un tercer, i els ajustaments que han sorgit per l'actualització de la provisió s'han registrat com a despesa financera a mesura que s'han anat reportant. En els casos de provisions amb un venciment igual o inferior a un any, no s'ha aplicat cap tipus de descompte.

##### **4.5. Ingressos i despeses:**

Els ingressos s'han reconegut com a conseqüència d'un increment dels recursos de l'entitat i sempre que la quantia s'hagi pogut determinar amb fiabilitat. Les despeses s'han reconegut com a conseqüència d'una disminució dels recursos de l'entitat i sempre que la quantia també s'hagi pogut valorar o estimar amb fiabilitat.

Els ingressos per prestació de serveis s'han reconegut quan el resultat de la transacció s'ha pogut estimar amb fiabilitat, considerant el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. Només s'han comptabilitzat els ingressos per prestació de serveis que compleixen les condicions següents: quan l'import dels ingressos s'ha pogut valorar amb fiabilitat, i aquesta transacció hagi pogut ser valorada amb fiabilitat al

tancament de l'exercici i, finalment, quan els costos incorreguts en la prestació, a més dels que queden per incórrer, s'hagin pogut valorar amb fiabilitat.

#### **4.6. Actius i Passius financers:**

a) S'han considerat actius financers els actius que consisteixen en diners en efectiu, instruments de patrimoni d'altres empreses o drets contractuals a rebre en efectiu o un altre actiu financer. També s'han inclòs els drets contractuals a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

A efectes de la seva valoració, els actius financers s'han classificat en les categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat: aquesta categoria d'actius financers inclou, d'una banda, crèdits per operacions comercials originats amb la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'entitat i, d'altra banda, altres actius financers que no són instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són d'una quantia determinada o determinable. Els actius financers que s'inclouen en aquesta categoria s'han valorat inicialment pel cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

- Actius financers mantinguts per negociar: l'entitat ha inclòs en aquest apartat els actius financers que s'han originat o s'han adquirit amb l'objectiu de vendre'ls a curt termini o els actius financers que formen part d'una cartera d'instruments financers que tenen com a finalitat obtenir guanys a curt termini. També s'han inclòs els instruments financers derivats sense contracte de garantia financera i sense designació com a instrument de cobertura. Aquests actius financers s'han valorat pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada.

- Actius financers a cost: en aquesta categoria s'han inclòs les inversions al patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, a més d'altres instruments de patrimoni no inclosos a la categoria d'Actius financers mantinguts per negociar". Aquests actius financers s'han valorat inicialment al cost, és a dir, al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li siguin atribuïbles directament.

- b) S'han classificat com a financers els passius que han suposat per a l'entitat una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables o que atorguin al tenidor el dret d'exigir a l'emissor el seu rescat en una data i per un import determinats.

A efectes de la seva valoració, els passius financers s'han classificat en les categories següents:

- Passius financers a cost amortitzat: s'han inclòs com a tals els dèbits per operacions comercials que s'han originat amb la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'entitat i els dèbits per operacions no comercials que, sense ser instruments derivats, no tenen un origen comercial. Aquests passius financers s'han valorat inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els són atribuïbles directament.
- Passius financers mantinguts per negociar: L'entitat ha inclòs en aquest apartat els instruments financers derivats, sempre que no siguin contractes de garantia financera ni hagin estat designats com a instruments de cobertura. Aquests passius financers s'han valorat inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els són atribuïbles directament.

#### **4.7. Subvencions:**

Les subvencions s'han comptabilitzat inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de manera correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, la donació o el llegat, és a dir, d'acord amb la seva finalitat.

Les subvencions de caràcter monetari s'han valorat pel valor raonable de l'import concedit.

A efectes d'imputació al compte de pèrdues i guanys, s'han distingit els tipus de subvencions, següents: quan s'han concedit per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació, s'han imputat com a ingressos de l'exercici en el qual s'han concedit, llevat que facin referència a exercicis futurs. Quan s'han concedit per finançar despeses específiques, s'han imputat com a despeses en el mateix exercici en el qual s'han

meritat les despeses. Quan s'han concedit per adquirir actius o cancel·lar passius, s'han imputat com a ingressos de l'exercici en la mesura en què s'ha produït l'alineació o en proporció a la dotació a l'amortització efectuada. En darrer lloc, quan s'han rebut imports monetaris sense assignació a una finalitat específica, s'han imputat com a ingressos de l'exercici en el qual s'han reconegut.

## 5. Pèrdues i guanys

**2017-2018**

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>1. Import net xifra de negocis</b>      | <b>120.676,30€</b>  |
| Quotes d'inscripció                        | 51.603,00€          |
| Prestació de serveis                       | 68.919,00€          |
| Patrocinis                                 | 154,30€             |
| <b>2. Altres ingressos de l'explotació</b> | <b>170.440,10€</b>  |
| Subvencions administracions públiques      | 170.440,10€         |
| <b>3. Altres ingressos</b>                 | <b>8.208,06€</b>    |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                     | <b>299.324,46€</b>  |
| <b>4. Aprovisionaments</b>                 | <b>-22.411,32€</b>  |
| Material Esportiu                          | -15.684,48€         |
| Trofeus                                    | -3.731,84€          |
| Quotes Inscripció Formació                 | -2.995,00€          |
| <b>5. Despesa de personal</b>              | <b>-164.566,98€</b> |
| Nòmines                                    | -125.478,05€        |
| Seguretat Social                           | -39.088,93€         |
| <b>6. Altres despeses de l'explotació</b>  | <b>-106.874,99€</b> |
| Programa de gestió                         | 1.815,00€           |
| Contractació de serveis i activitats       | -60.440,68€         |
| Assessories                                | -6.153,04€          |
| Primes d'assegurances                      | -22.397,49€         |
| Comissions bancàries                       | -48,40€             |
| Imatge i comunicació                       | -3.806,94€          |
| Telefonia                                  | -830,63€            |
| Avituallament                              | -4.045,97€          |
| Transports i desplaçaments                 | -5.126,36€          |
| Material d'oficina                         | -5.601,48€          |
| Despeses varies                            | -239,00€            |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                      | <b>-293.853,29€</b> |
| <b>Resultat de l'exercici</b>              | <b>5.471,17€</b>    |

|   | <b>2018-2019</b>    |
|---|---------------------|
| <b>1. Import net xifra de negocis</b>                 | <b>141.939,61€</b>  |
| Quotes d'inscripció                                   | 64.808,80€          |
| Prestació de serveis                                  | 77.023,81€          |
| Patrocinis  | 107,00€             |
| <b>2. Altres ingressos de l'explotació</b>            | <b>145.568,78€</b>  |
| Subvencions administracions públiques                 | 145.568,78€         |
| <b>3. Altres ingressos</b>                            | <b>420,00€</b>      |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                                | <b>287.928,39€</b>  |
| <b>4. Aprovisionaments</b>                            | <b>-14.939,09€</b>  |
| Material esportiu i Trofeus                           | -7.893,09€          |
| Quotes inscripció formació                            | -7.046,00€          |
| <b>5. Despesa de personal</b>                         | <b>-172.228,19€</b> |
| Nòmines   | -122.230,03€        |
| Seguretat social                                      | -41.436,39€         |
| Indemnitzacions                                       | -8.561,77€          |
| <b>6. Altres despeses de l'explotació</b>             | <b>-95.758,08€</b>  |
| Informàtica   | -3.200,00€          |
| Contractació de serveis i activitats i Pla estratègic | -45.532,70€         |
| Assessories   | -6.548,25€          |
| Correus i missatgeria                                 | -24,56€             |
| Primes d'assegurances                                 | -22.804,43€         |
| Reserva per responsabilitats                          | -5.000,00€          |
| Comissions bancàries                                  | -53,92€             |
| Imatge i comunicació                                  | -3.275,19€          |
| Telefonia   | -1.279,70€          |
| Avituallament   | -1.259,04€          |
| Transports i desplaçaments                            | -5.163,63€          |
| Material d'oficina                                    | -161,81€            |
| Despeses vàries                                       | -579,09€            |
| Altres tributs  | -245,76€            |
| Despeses socials                                      | -630,00€            |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                                 | <b>-282.925,36€</b> |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                         | <b>5.003,03€</b>    |



## 6. Actius financers

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>ACTIU CORRENT</b>                   | <b>197.890,61€</b> |
| <b>Deutors comercials i altres</b>     | <b>41.981,78€</b>  |
| Subvencions                            | 41.981,78€         |
| <b>Efectiu i altres actius líquids</b> | <b>155.908,83€</b> |
| Caixa metàl·lic                        | 386,40€            |
| Compte bancari                         | 155.522,43€        |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                     | <b>197.890,61€</b> |

## 7. Passius financers

|                                      |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| <b>PATRIMONI NET</b>                 | <b>55.176,11€</b>  |
| <b>Fons propis</b>                   | <b>55.176,11€</b>  |
| Resultats exercicis anteriors        | 50.173,08€         |
| Resultat de l'exercici               | 5.003,03€          |
| <b>PASSIU NO CORRENT</b>             | <b>1.920,00€</b>   |
| <b>Fiances rebudes</b>               | <b>1.920,00€</b>   |
| <b>PASSIU CORRENT</b>                | <b>140.794,50€</b> |
| <b>Provisions</b>                    | <b>128.095,62€</b> |
| <b>Creditors comercials i altres</b> | <b>12.698,88€</b>  |
| Proveïdors i nòmines                 | 7.235,98€          |
| Retencions IRPF                      | 1.970,28€          |
| Seguretat Social                     | 3.492,62€          |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>  | <b>197.890,61€</b> |

## 8. Situació fiscal

a) La composició dels saldos amb Administracions Públiques és:

|                                     | Exercici 2018-19 | Exercici 2017-18 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <u>Deutor</u>                       |                  |                  |
| Hisenda Pública, deutora per IS     |                  |                  |
|                                     |                  |                  |
| <u>Creditora</u>                    |                  |                  |
| Hisenda Pública, creditora per IS   |                  |                  |
| Hisenda Pública, creditora per IRPF | 1.970,28         | 3.347,22         |
| Organismes de la Seguretat Social   | 3.492,62         | 3.236,34         |
|                                     |                  |                  |
|                                     |                  |                  |

b) El Consell Esportiu del Gironès és una entitat sense ànim de lucre amb la condició d'utilitat pública, seva activitat gaudeix de l'exempció de l'Impost sobre el Valor Afegit.

## 9. Subvencions Administracions Públiques

Subvencions concedides exercici 2018-2019 incloses en el compte de resultats:

|                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| Subvenció Generalitat - JEEC i PCEE | 103.068,78€ |
| Subvenció Diputació de Girona       | 24.000€     |
| Subvenció Consell Comarcal          | 7.500€      |
| Subvenció Garantia juvenil          | 11.000,00€  |

## 10. Fons propis

L'entitat té uns fons propis de 55.176,11 euros que corresponen a un romanent provinent d'exercicis anteriors.

## 11. Fets posteriors al tancament

No existeixen contingències de caràcter fiscal per fets posteriors al tancament del període 18-19.

## 12. Operacions amb parts vinculades:

a) Tal com indica el Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, en aquest apartat no s'han inclòs les operacions que pertanyen al tràfic ordinari de l'entitat i s'han dut a terme en condicions normals de mercat, són de poca importància quantitativa i no tenen rellevància per expressar la imatge fidel del patrimoni, la situació financera i els resultats de l'empresa.

b) Així mateix, les dades referents a persones físiques no es fan públiques per si contradiu allò que estableix la Llei de Protecció de Dades de caràcter Personal (LOPD 15/1999, de 13 de desembre), tot i així l'entitat posa aquesta informació a disposició dels socis i de les administracions públiques.

## 13. Altra informació:

a) Nombre mitjà de persones contractades durant el curs de l'exercici, per categories:

| Nombre mitjà de persones contractades durant el curs de l'exercici. |              | Exercici actual | Exercici anterior |
|---|--------------|-----------------|-------------------|
| Personal fix  | <b>98000</b> | 4,00            | 4,00              |
| Personal no fix   | <b>98001</b> | 1,64            | 1,25              |
| <b>Total personal mig</b>   | <b>98007</b> | 5,64            | 5,25              |

b) No hi ha acords de l'empresa que no apareguin al balanç ni sobre els quals no s'hagi incorporat informació en un altre apartat de la memòria.