

Memòria de l'exercici finalitzat a 31.08.2019

1. Naturalesa de l'entitat

El Consell Esportiu del Tarragonès (CET), societat esportiva sense ànim de lucre, es va fundar i constituir a Tarragona el 6 de desembre de 1980.

Segons el article 1 dels seus estatuts, l'entitat és una agrupació formada per centres o associacions escolars, clubs, associacions, federacions esportives i entitats municipals de gestió esportiva, ajuntaments i el Consell Comarcal del Tarragonès que es dedica al foment, la promoció i l'organització de l'activitat esportiva en edat escolar de caràcter no obligatori dins la comarca del Tarragonès.

La seu social de l'entitat es troba ubicada al carrer de les Coques, número 3, de Tarragona i les oficines al carrer del Doctor Zamenhoff, número 5, de Tarragona.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals estan formats pel balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i la present Memòria. En la seva preparació s'han aplicat les disposicions legals en matèria comptable, amb l'objectiu de donar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

El balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria, s'han formulat d'acord amb les normes d'elaboració, models i disposicions establerts als decrets: 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya", i 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del decret 259/2008. El CET ha optat per aplicar els criteris establerts per a les entitats de dimensió mitjana, continguts en el Pla de Comptabilitat esmentat i declara explícitament que els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

No han existit raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

No ha estat necessari incloure informació complementària per mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

La informació continguda en aquest comptes anuals és responsabilitat de la Comissió Directiva. Aquest comptes anuals han estat formulats per la Comissió Directiva, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Consell Esportiu del Tarragonès.

Està previst que els comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 siguin aprovats per l'Assemblea General.

2.2 Principis comptables

Aplicació obligatòria dels principis comptables que s'indiquen a continuació:

- | | |
|---------------------------------------|---------|
| 1. Principi d'empresa en funcionament | aplicat |
| 2. Principi de meritació | aplicat |
| 3. Principi d'uniformitat | aplicat |
| 4. Principi de prudència | aplicat |
| 5. Principi de no compensació | aplicat |
| 6. Principi d'importància relativa | aplicat |

2.3 Canvis en criteris comptables

L'entitat considera que les bases reguladores del procediment per a la concessió de subvencions per als consells esportius de Catalunya del Consell Català de l'Esport de la Generalitat de Catalunya (Resolució PRE/897/2018, de 4 de maig) estableixen una despesa mínima, realitzada i justificada, de l'activitat objecte de la subvenció exigible per poder considerar acomplert l'objecte i la finalitat de l'ajut.

D'acord doncs amb la Norma de Valoració 18a del decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el "Pla de Comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya", les subvencions, donacions i llegats REINTEGRABLES es registren com passius de l'entitat fins que adquireixin la condició de no REINTEGRABLES, per la qual cosa s'han de complir tres condicions:

- Que hi hagi un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'Entitat.
- Que s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió.
- Que no hi hagi dubtes raonables sobre la seva recepció.

Un cop la subvenció tingui la consideració de no reintegrable es comptabilitzarà com a ingrés directament imputat al patrimoni net, reconeixent en el compte de pèrdues i guanys com un ingrés seguint un mètode sistemàtic i racional.



Consell Esportiu del Tarragonès

Veure Nota 4.15 (Normes de registre i valoració de Subvencions, donacions i llegats rebuts).

L'entitat pel curs 2018/2019 és beneficiari d'una subvenció del Consell Català de l'Esport de la Generalitat de Catalunya per import de 169.634 euros. Dels quals 112.531,90 euros s'han registrat com ingressos al resultat de l'exercici.

L'import pendent de registrar com ingressos al resultat de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 suma 22.102,10 euros.

2.4 Comparació de la informació

En l'exercici finalitzat a 31.08.2019 es reflecteixen xifres comparatives de l'exercici finalitzat a 31.08.2018 del balanç, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis de patrimoni net.

Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici finalitzat a 31.08.2019 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici finalitzat a 31.08.2018.

Les partides dels dos exercicis són comparables i homogènies. No obstant això a continuació es descriuen les principals variacions que s'han de considerar per a la comparació de la informació de l'exercici:

L'entitat pel curs 2017/2018 va ser beneficiària d'una subvenció del Consell Català de l'Esport de la Generalitat de Catalunya per import de 163.055 euros. El 100% de la subvenció es va registrar com ingrés traspassat al resultat de l'exercici finalitzat a 31.08.2018 (Veure Nota 2.3 anterior) al considerar que no hi havia dubtes sobre la seva recepció i que s'havien complert les condicions per a la seva condició.

A data de formulació del presents comptes anuals l'entitat té presentada la documentació del compte justificatiu del 100% de la subvenció pel curs 2017/2018. I està pendent de rebre del Consell Català de l'Esport de la Generalitat de Catalunya l'import 32.611 euros.

2.5 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

L'entitat formula els comptes anuals d'acord amb el principi d'entitat en funcionament, sense que existeixi cap mena de risc que pugui suposar canvis significatius en la valoració dels seus actius i passius en el futur.

En la preparació dels comptes anuals del CET, s'han realitzat estimacions que estan basades en l'experiència històrica i en altres factors que es consideren raonables d'acord amb les circumstàncies actuals, i que constitueixen la base per establir el valor comptable dels actius i passius, el valor dels quals no és fàcilment determinable mitjançant altres fonts. L'entitat aplica estimacions en els següents tipus d'elements: deteriorament del valor dels actius no corrents i provisions.

2.6 Elements recollits en diverses partides

Els comptes anuals no inclouen cap element patrimonial que estigui registrat en dues o més partides del balanç.

2.7 Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats durant l'exercici.

3. Proposta d'aplicació de resultats de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 i 31.08.2018

La direcció de l'entitat proposa a l'Assemblea General la següent distribució del resultat de l'exercici finalitzat a 31.08.2019:

Base de repartiment	Euros
Saldo del compte de pèrdues i guanys (Positiu)	11.716,27
Aplicació	
Fons dotacionals o Fons socials	11.716,27

La direcció de l'entitat va proposar a l'Assemblea General la següent distribució del resultat de l'exercici finalitzat a 31.08.2018:

Base de repartiment	Euros
Saldo del compte de pèrdues i guanys (Negatiu)	8.651,31
Aplicació	
Fons dotacionals o Fons socials	8.651,31

4. Normes de registre i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per l'entitat en la confecció dels comptes anuals per a l'exercici finalitzat a 31.08.2019, d'acord amb les establertes en el Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible

4.1.A. Aplicacions informàtiques

Les aplicacions informàtiques adquirides a tercers es troben registrades al preu d'adquisició i són amortitzables, considerant una vida útil de 5 anys.



Consell Esportiu del Tarragonès

4.2. Immobilitzat material

Valoració inicial

L'immobilitzat material es troba registrat al cost de producció o preu d'adquisició, menys l'amortització acumulada que es calcula aplicant el mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents elements de l'actiu immobilitzat, que a continuació s'indiquen:

Descripció	Anys	Coeficient
Equips per a processos d'informació	4	25
Altres immobilitzat material	5	20

Els elements de l'immobilitzat material es donen de baixa en el moment de la seva alienació o disposició per una altra via o quan no se n'espera obtenir beneficis o rendiments econòmics futurs.

Les despeses efectuades per reparació i manteniment que no suposen un increment de la vida útil, es registren com a despeses de l'exercici.

Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible i material

Es produeix una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o intangible quan el seu valor comptable supera el seu valor recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

A aquests efectes, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat avalua si existeixen indicis que algun immobilitzat material o intangible, o si escau alguna unitat generadora d'efectiu, puguin estar deteriorats. En aquest cas, es procedeix a estimar el seu import recuperable efectuant les corresponents correccions valoratives.

Els valors recuperables es calculen per a cada unitat generadora d'efectiu, si bé en el cas d'immobilitzacions materials, sempre que sigui possible, els càlculs de deteriorament s'efectuen element a element, de forma individualitzada.

4.4. Arrendaments

Els arrendaments estan classificats en arrendaments financers i arrendaments operatius.

4.4.A. Arrendament financer

En el moment inicial, s'han registrat com un actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons si es tracta d'un element de l'immobilitzat material o de l'intangible, i un passiu financer pel mateix import, que és el més petit entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, entre els quals s'inclou el pagament per l'opció de compra quan no hi hagi dubtes raonables sobre el seu exercici i

qualsevol import que hagi garantit, directa o indirectament, i se n'exclouen les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i el impostos repercutibles per l'arrendador.

La càrrega financera total s'ha de distribuir durant el termini de l'arrendament i s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què meriti, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les quotes de caràcter contingent són despeses de l'exercici en què s'incorri.

El passiu financer està classificat a curt i llarg termini.

4.4.B. Arrendament operatiu

L'arrendament operatiu està comptabilitzat com a despesa de l'exercici i inclou els contractes de rènting formalitzats abans de l'entrada en vigor del nou pla general comptable.

4.6. Instruments financers

Els instruments financers són un contracte que dona lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni d'altra empresa.

4.6.A. Classificació d'actius financers i de passius financers

Els actius financers, als efectes de valorar-los, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

1. Préstecs i partides a cobrar
2. Inversions mantingudes fins al venciment
3. Actius financers mantinguts per negociar
4. Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys
5. Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades
6. Actius financers disponibles per a la venda

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

1. Dèbits i partides a pagar
2. Passius financers mantinguts per negociar
3. Altres passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

4.6.B. Valoració dels actius financers i passius financers

Valoració inicial i posterior d'actius financers

Valor inicial d'actius financers

Els actius financers de préstecs i partides a cobrar estan valorats inicialment pel seu valor raonable que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que



Consell Esportiu del Tarragonès

ha d'ésser equivalent al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, es valoren pel seu valor nominal.

Valor final d'actius financers

Els actius financers de préstecs i partides a cobrar estan valorats pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

4.6.C. Criteris aplicats per determinar el deteriorament del valor d'actius financers

En el moment del tancament de l'exercici, s'efectuaran les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un crèdit, o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu coneixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

Les correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

Deteriorament de deutors

Per al deteriorament de clients, l'entitat realitza una anàlisi de manera individualitzada deteriorant els saldos, seguint el criteri d'aquells deutes que superen els 180 dies des de la seva data de venciment i procedint a comptabilitzar com a despesa en el compte d'explotació aquets imports. En cas de cobraments d'imports provisionats en exercicis anteriors, es reflectirà com un ingrés com a "excés de provisió per operacions comercials en el compte d'explotació".

Valoració inicial i posterior de passius financers

Valor inicial de passius financers

Els passius financers de debits i partides a pagar estan valorats inicialment pel seu valor raonable que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'ésser equivalent al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Valor final de passius financers

Els passius financers de préstecs i partides a pagar estan valorats pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Baixa de passius financers

Es dona de baixa un passiu financer quan l'obligació s'ha extingit.

4.10. Impost sobre beneficis

El Consell Esportiu del Tarragonès està parcialment exempta del impost sobre beneficis en els termes previstos en el article 9.3 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats

Per aquest motiu, l'entitat ha considerat que les operacions que realitza són operacions exemptes fiscalment les quals s'han tractat així en les presents comptes anuals.

4.11. Ingressos i despeses d'explotació

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, que en deriva, el qual, tret que hi hagi alguna incidència en contra, és el preu acordat per als béns o serveis esmentats, un cop deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com el interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Els ingressos i despeses s'imputaran en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i independentment del moment en què es produeix la corrent monetària o financera que d'ells es deriva.

Fins i tot, seguint el principi de prudència, l'entitat sols comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos i les pèrdues previsibles, encara que siguin estimats, es comptabilitzen en el moment en què es coneixen.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament d'un import prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la quantitat el cobrament de la qual es consideri improbable es registra com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un ingrés menor.

4.14. Criteris de registre i valoració de despeses personal**Registre de despeses personal**

La despeses de personal són registrades en el moment de meritarse l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.



Consell Esportiu del Tarragonès

4.15. Subvencions d'exploració i subvencions de capital

4.15.A. Subvencions d'exploració i altres subvencions

- Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'han de reconèixer en el compte de resultats com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen en l'apartat 3 d'aquesta norma.

...

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

...

- Criteris d'imputació a resultats

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

...

A efectes de la seva imputació en el compte de resultats, cal distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan es concedeixen per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'exploració: s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es concedeixen, llevat si es destinen a finançar dèficits d'exploració d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixen per a finançar despeses específiques: s'imputen com a ingressos en el mateix exercici en què es meriten les despeses que estiguin finançant.

c) Quan es concedeixen per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

- Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan es produeix la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

...

d) Els imports monetaris que es reben sense assignació a una finalitat específica s'imputen com a ingressos de l'exercici en què es reconeixen.

..."

4.15.B. Subvencions de capital

Les transferències de capital per adquisició d'actius de l'immobilitzat intangible material formaran part del patrimoni net i s'imputaran com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada

Les aportacions de capital específiques que financen inversions afectades a l'activitat s'han abonat en el compte 130 "Subvencions oficials de capital" i s'han aplicat a pèrdues i guanys, d'acord a les normes del PGC (imputació com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada dels immobilitzats intangibles i materials, amb el límit de l'aportació capital). L'excés d'aportació de capital (una aportació superior a la inversió realitzada) es considera com un increment del Fons patrimonial.

4.16. Provisions i contingències

Els comptes anuals del CET recullen, si és necessari, totes les provisions significatives en les que existeix una elevada probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació.

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es quantifiquen tenint en consideració la millor informació disponible sobre les conseqüències del succés que les motiven, i són novament estimades en ocasió de cada tancament comptable. S'utilitzen per afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originàriament reconegudes. Es procedeix a la seva reversió total o parcial quan aquestes obligacions deixen d'existir o disminueixen.

4.17. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

No existeixen elements de naturalesa mediambiental.

5. Immobilitzat material

El moviment enregistrat en l'exercici finalitzat a 31.08.2019 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació va ser el següent:



Consell Esportiu del Tarragonès

Cost	Saldo 31.08.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2019
Mobiliari	0,00			0,00
Equips procés informació	18.238,81	916,51	12.049,40	7.105,92
Elements de transport	16.632,24		16.632,24	0,00
Altres immobilitzat material	13.410,47	1.385,10	274,25	14.521,32
	48.281,52	2.301,61	28.955,89	21.627,24
Amortització acumulada	Saldo 31.08.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2019
Mobiliari	0,00			0,00
Equips procés informació	17.830,22	392,30	12.049,40	6.173,12
Elements de transport	16.632,24		16.632,24	0,00
Altres immobilitzat material	12.775,78	367,82	274,25	12.869,35
	47.238,24	760,12	28.955,89	19.042,47
Valor net comptable	1.043,28			2.584,77

El moviment enregistrat en l'exercici finalitzat a 31.08.2018 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació va ser el següent:

Cost	Saldo 31.08.2017	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2018
Mobiliari	101,09		101,09	0,00
Equips procés informació	18.668,01		429,20	18.238,81
Elements de transport	16.632,24			16.632,24
Altres immobilitzat material	13.410,47			13.410,47
	48.811,81			48.281,52
Amortització acumulada	Saldo 31.08.2017	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2018
Mobiliari	101,09		101,09	0,00
Equips procés informació	17.582,88	676,54	429,20	17.830,22
Elements de transport	16.632,24			16.632,24
Altres immobilitzat material	12.318,81	456,97		12.775,78
	46.635,02			47.238,24
Valor net comptable	2.176,79			1.043,28

Informació sobre els beneficis i pèrdues d'immobilitzat

Informació sobre les baixes d'immobilitzat i resultat obtingut

S'han donat de baixa diversos elements de l'immobilitzat, totalment amortitzats, per import de 28.955,89 euros (dels quals 12.049,40 euros del epígraf Equips procés informació, 16.632,24 euros d'Elements de transport i 274,25 euros d'Altres immobilitzat) dels quals no s'espera obtenir benefici o pèrdua monetària o social ni rendiments econòmics futurs.

Pel que fa al vehicle Citroën Berlingo l'entitat té el certificat de destrucció emès pel Departament de Medi Ambient i Habitatge (Agència de Residus de Catalunya) de la Generalitat de Catalunya.



Consell Esportiu del Tarragonès

Informació sobre import i característiques dels béns totalment amortitzats de l'exercici finalitzat a 31.08.19 i 31.08.18

Cost	Valor d'adquisició ex. a 31.08.2019	Valor d'adquisició ex. a 31.08.2018
Mobiliari	0,00	0,00
Equips procés informació	5.428,32	17.477,72
Elements de transport	0,00	16.632,24
Altres immobilitzat material	10.271,18	9.205,63
	15.699,50	43.315,59

Informació sobre arrendaments financers de béns d'immobilitzat material

NO EXISTEIXEN DADES

Informació sobre els coeficients d'amortització per classes d'elements

Descripció	Anys	Coeficient
Equips per a processos d'informació	4	25
Altres immobilitzat material	5	20

6. Immobilitzat intangible

El moviment enregistrat en l'exercici finalitzat a 31.08.19 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació va ser el següent:

Cost	Saldo 31.08.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2019
Aplicacions informàtiques	22.052,78		1.756,24	20.296,54
	22.052,78			20.296,54
Amortització acumulada	Saldo 31.08.2018	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2019
Aplicacions informàtiques	18.643,27	1.325,04	1.756,24	18.212,07
	18.643,27			18.212,07
Valor net comptable	3.409,51			2.084,47

El moviment enregistrat en l'exercici finalitzat a 31.08.2018 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació va ser el següent:

Cost	Saldo 31.08.2017	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2018
Aplicacions informàtiques	22.052,78			22.052,78
	22.052,78			22.052,78
Amortització acumulada	Saldo 31.08.2017	Altes	Baixes	Saldo 31.08.2018
Aplicacions informàtiques	17.029,22	1.614,05		18.643,27
	17.029,22			18.643,27
Valor net comptable	5.023,56			3.409,51

Informació sobre els beneficis i pèrdues d'immobilitzat

Informació sobre les baixes d'immobilitzat i resultat obtingut

S'han donat de baixa un element de l'immobilitzat, totalment amortitzat, per import de 1.756,24 euros del qual no s'espera obtenir benefici o pèrdua monetària o social ni rendiments econòmics futurs.

Informació sobre import i característiques dels béns totalment amortitzats de l'exercici finalitzat a 31.08.19 i 31.08.18

Cost	Valor d'adquisició ex. a 31.08.2019	Valor d'adquisició ex. a 31.08.2018
Aplicacions informàtiques	13.648,80	15.405,04
	13.648,80	15.405,04

Informació sobre els coeficients d'amortització per classes d'elements

Descripció	Anys	Coeficient
Aplicacions informàtiques	5	20

7. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

7.1. Arrendaments operatius

El moviment enregistrat en l'exercici finalitzat a 31.08.2019 va ser el següent:

Equips procés informació	711,48	Rènting 1 fotocopiadora
--------------------------	--------	-------------------------

El moviment enregistrat en l'exercici finalitzat a 31.08.2018 ha estat el següent:

Equips procés informació	686,03	Rènting 1 fotocopiadora
--------------------------	--------	-------------------------

8. Instruments financers

8.2.A.1. Actius financers

El moviment enregistrat durant l'exercici finalitzat a 31.08.2019 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació ha estat el següent:

Actius financers a llarg termini

Actius financers	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Instrumentos de patrimonio			
Categorías	ex. a 31.08.2019	ex. a 31.08.2018	Total a 31.08.2019	Total a 31.08.2018
Inversiones financieras a ll/t (Imposición)	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Total	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00

Actius financers a curt termini

Actius financers	Instrumentos financieros a corto plazo			
	Créditos derivados y otros			
Categorías	ex. a 31.08.2019	ex. a 31.08.2018	Total a 31.08.2019	Total a 31.08.2018
Préstecs i partides a cobrar (a) + (b) + (c)	184.261,43	287.183,99	184.261,43	287.183,99
Usuaris(a)	29.418,73	40.649,28	29.418,73	40.649,28
Personal(b)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres crèdits amb l'administració pública (c)	154.842,70	246.534,71	154.842,70	246.534,71
Inversiones financieras a c/t (Préstec)	2.013,42	7.228,27	2.013,42	7.228,27
Total	186.274,85	294.412,26	186.274,85	294.412,26

El venciment dels actius financers i passius és a curt termini (menys d'1 any).
Dins l'epígraf d'Inversiones financieras a c/t hi consta enregistrat el saldo pendent del préstec al Club Natació Tàrraco en l'import de 1.988,56 euros.

Veure Nota 16.2

La tesoreria també és un actiu financer però es detalla en el punt 10 d'aquesta memòria.



Consell Esportiu del Tarragonès

8.2.A.2. Passius financers

El moviment enregistrat durant finalitzat a 31.08.2019 en els comptes que s'inclouen en aquest epígraf del balanç de situació ha estat el següent:

Passius financers a llarg termini (dèbits i partides a pagar)

NO EXISTEIXEN DADES

Passius financers a curt termini (crèdits comercials i altres comptes a pagar)

Passius financers	Instruments financers a curt termini			
	Dèbits derivats i altres			
Categories	ex. a 31.08.2019	ex. a 31.08.2018	Total a 31.08.2019	Total a 31.08.2018
Generalitat de Catalunya, deute transformable en subvencions	22.102,10	0,00	22.102,10	0,00
Partides pendents d'aplicació	0,00	-525,91	0,00	-525,91
Dipòsits rebuts a c/t	360,00	300,00	360,00	300,00
Dèbits i partides a pagar (a) + (b) + (c) + (d)	22.352,14	48.499,38	22.352,14	48.499,38
Creditors per prestacions de serveis (a)	11.571,97	36.113,35	11.571,97	36.113,35
Personal (b)	0,00	539,52	0,00	539,52
Altres dèbits amb l'administració pública (c)	10.780,17	11.846,51	10.780,17	11.846,51
Acomptes d'usuaris (d)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	44.814,24	48.273,47	44.814,24	48.273,47

8.2.A.1. Actius financers

8.2.A.1.A. Usuaris i deutors de les activitats

En aquest apartat el balanç de situació de l'any finalitzat a 31.08.2018 inclou:

Usuaris, deutors	29.418,73
Usuaris i deutors de cobrament dubtós	12.832,95
Deteriorament de valor de crèdits per activitats	-12.832,95
Total usuaris i deutors	29.418,73

En aquest apartat el balanç de situació de l'any finalitzat a 31.08.2018 inclou:

Usuaris, deutors	40.649,28
Usuaris i deutors de cobrament dubtós	12.727,95
Deteriorament de valor de crèdits per activitats	-12.727,95
Total usuaris i deutors	40.649,28

El decreixement del saldo de clients està motivat bàsicament per la disminució d'activitat de l'entitat com a conseqüència de la dissolució i liquidació de la UTE denominada "Consell Esportiu del Tarragonès i Club Natació Tàrraco, Unió Temporal d'Empreses, Llei 18/1982" (la facturació ha baixat un 15%).

El deteriorament dels valors de crèdits per operacions comercials durant l'exercici finalitzat a 31.08.2019 suma 105 euros.

8.2.A.1.B. Altres crèdits amb l'Administració pública

En aquesta rúbrica el balanç de situació del ex. finalitzat a 31.08.2019 inclou:

Saldo deutor per Subvenció de la Generalitat de Catalunya	74.948,80
Saldo deutor per Subvenció de la Diputació de Tarragona	79.893,90
Total saldo deutor	154.842,70

Veure nota 2.3 i 13.2.

En aquesta rúbrica el balanç de situació del ex. finalitzat a 31.08.2018 inclou:

Saldo deutor per Subvenció de la Generalitat de Catalunya	166.165,00
Saldo deutor per Subvenció de la Diputació de Tarragona	80.344,82
Hisenda Pública, IVA suportat - UTE	24,89
Total saldo deutor	246.534,71

8.2.A.2. Passius financers

Passius financers a curt termini (deutes a curt termini)

Deutes i partides a pagar. En aquesta categoria, s'hi inclouen els debits per operacions comercials (passius financers sorgits per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa) i per operacions no comercials (passius financers que no són instrument derivats i no tenen origen comercial).

8.2.A.2.A. Altres deutes a c/t

En aquesta rúbrica el balanç de situació de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 inclou:

Generalitat de Catalunya, deute transformable en subvenció	22.102,10
Dipòsits rebuts a curt termini	360,00
Total Dipòsits	22.462,10

El saldo de 22.102,10 euros correspon a la subvenció concedida pel Consell Català de l'Esport de la Generalitat de Catalunya pel curs 2018/2019, pendent d'executar, totalment o parcialment i que tenen caràcter reintegrable, a curt termini.

Veure nota 2.3

En aquesta rúbrica el balanç de situació de l'exercici finalitzat a 31.08.2018 inclou:

Partides pendents d'aplicació	-525,91
Dipòsits rebuts a curt termini	300,00
Total Dipòsits	-225,91

8.2.A.2.B. Creditors per prestacions de serveis

En aquesta rúbrica el balanç de situació de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 inclou:

Creditors per prestacions de serveis	11.571,97
Beneficiaris, creditors	0,00
Total saldo creditor	11.571,97

En aquesta rúbrica el balanç de situació de l'exercici finalitzat a 31.08.2018 inclou:

Creditors per prestacions de serveis	35.475,85
Beneficiaris, creditors	637,50
Total saldo creditor	36.113,35

8.2.A.2.C. Altres deutes amb l'administració pública

En aquesta rúbrica el balanç de situació de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 inclou:

Saldo creditor amb l'administració pública	10.780,17
Total saldo creditor	10.780,17

En aquesta rúbrica el balanç de situació de l'exercici finalitzat a 31.08.2018 inclou:

Saldo creditor amb l'administració pública	11.846,51
Total saldo creditor	11.846,51

9. Fons propis i Patrimoni Net

La composició dels fons propis a 31 d'agost de 2019 és la següent:

	Saldo 31/08/2018	Distribució 2017/2018	Resultat 2018/2019	Altes/Baixes Aportacions	Saldo 31/08/2018
Fons social	351.614,18	8.651,31			360.265,49
Romanent	0,00				0,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0,00				0,00
Pèrdues i guanys	8.651,31	-8.651,31	11.716,27		11.716,27
Subvencions, donacions i llegats rebuts capital	31.000,00			4.000,00	35.000,00
Total	391.265,49	0,00	11.716,27	4.000,00	406.981,76

11. Tresoreria i altres efectius líquids

El detall d'aquesta partida del balanç de situació a 31 d'agost de 2019 va ser el següent:

Tresoreria	
Caixa	527,20
BBVA CX - GENERAL	123.593,44
BBVA CX - ADULTS	14.768,20
BBVA CX - FORMACIÓ	345,00
LKXA	11.103,95
BBVA – UTE	0,00
Total tresoreria	150.337,79

El detall d'aquesta partida del balanç de situació a 31 d'agost de 2018 és el següent:

Tresoreria	
Caixa	228,62
BBVA CX	16.671,58
LKXA	3.276,69
BBVA – UTE	1.101,23
Total tresoreria	21.278,12



Consell Esportiu del Tarragonès

12. Situació fiscal

L'entitat té oberts a la inspecció de les autoritats fiscals, dels últims quatre anys, tots els impostos que li són aplicables.

12.1. Impost sobre beneficis

El Consell Esportiu del Tarragonès es una entitat parcialment exempta d'acord amb el que estableix l'article 9.3 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats. Les retencions de capital són de 0 €.

12.2. Informació fiscal

Altres deutes amb Administracions públiques

Els saldos creditors amb les Administracions públiques a 31 d'agost de 2019 van ser els següents:

Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	5.498,71
Organismes de la Seguretat Social, creditors	5.281,46
Altres deutes amb Adm. públiques	10.780,17

Els saldos creditors amb les Administracions públiques a 31 d'agost de 2018 són els següents:

Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	6.120,11
Organismes de la Seguretat Social, creditors	5.726,40
Altres deutes amb Adm. públiques	11.846,51

12.3. Impost sobre el valor afegit

El Consell Esportiu del Tarragonès du a terme activitats exemptes de repercutir IVA per Llei (art. 20 Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA).

13. Ingressos i despeses

13.1.A. Despeses de personal

El detall d'aquesta partida del compte de pèrdues i guanys a 31 d'agost de 2018 va ser el següent:

Sous i salaris	161.857,63
Sous i salaris monitors	20.235,46
Sous i salaris UTE	0,00
Seguretat Social a c/empresa	46.827,13
Seguretat Social a c/empresa monitors	6.913,70
Seguretat Social a c/empresa UTE	0,00

Assegurança de salut	2.343,02
Aportació pla de pensions La Caixa	4.414,56
Total despeses personal	242.591,50

El detall d'aquesta partida del compte de pèrdues i guanys a 31 d'agost de 2018 és el següent:

Sous i salaris	162.013,21
Sous i salaris monitors	23.679,42
Sous i salaris UTE	31.784,76
Seguretat Social a c/empresa	49.157,42
Seguretat Social a c/empresa monitors	7.998,51
Seguretat Social a c/empresa UTE	11.622,66
Assegurança de salut	2.815,27
Aportació pla de pensions La Caixa	4.755,20
Total despeses personal	293.826,45

Remuneració Comissió Directiva

A l'exercici finalitzat a 31.08.2019 les retribucions a la Comissió Directiva per diferents conceptes ha estat de 5.640,58 €, que responen a drets d'assistència a reunions i actes organitzats o no del Consell Esportiu del Tarragonès.

A l'exercici finalitzat a 31.08.2018 les retribucions a la Comissió Directiva per diferents conceptes ha estat de 8.541,53 €, que responen a drets d'assistència a reunions i actes organitzats o no del Consell Esportiu del Tarragonès.

13.1.B. Serveis exteriors

El detall d'aquesta partida del compte de pèrdues i guanys a 31 d'agost dels anys 2019 i 2018 és el següent:

	a 31.08.2019	a 31.08.2018
Arrendaments i canons	15.020,27	16.002,95
Reparació i conservació	2.941,57	3.384,62
Serv. Prof. independents	43.925,68	39.925,62
Primes d'assegurances	41.352,12	53.569,20
Serveis bancaris i similars	648,72	675,45
Publicitat i propaganda	7.509,35	10.322,33
Subministraments	1.100,99	1.335,70
Altres serveis*	57.414,31	62.728,07
Tributs	84,56	84,56
Total Serveis exteriors	169.997,57	188.028,44



Consell Esportiu del Tarragonès

La disminució de la despesa és proporcional al decreixement de l'activitat.

*En el concepte d'altres serveis s'hi engloben les despeses de material d'oficina i esportiu, despeses de viatge, despeses d'activitats i altres despeses de serveis exteriors.

13.2. Import net de la xifra de negocis

La distribució de la xifra de ingressos per les activitats durant l'exercici finalitzat a 31.08.2019 ha estat:

Taxes i altres participants JEEC	96.344,82
Ingressos activitats formatives	8.130,00
Taxes i assegurances participants lleure	44.127,00
Ingressos activitats vacacionals	33.225,05
Programa altres activitats	8.873,08
Vendes i prestacions de serveis	190.699,95
Patrocini entitats privades	1.500,00
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	1.500,00
Subvenció Generalitat de Catalunya	147.581,90
Subvenció Diputació de Tarragona	79.106,52
Donacions per a activitats	1.105,57
Subvencions oficials a les activitats	227.793,99
Ingressos per les activitats	419.993,94

El Consell Esportiu del Tarragonès és beneficiari d'una subvenció del Consell Català de l'Esport de la Generalitat de Catalunya pel curs 2018/2019 per import de 169.634 euros, dels quals 34.154 euros són pel Programa 1: GESTIO, 35.000 euros pel Programa 2: PCEE i 100.480 euros pel Programa 3: JEEC.

El Consell Esportiu del Tarragonès és beneficiari d'una subvenció de la Diputació de Tarragona per l'any 2018 per import de 79.530,98 euros per la realització d'activitats d'esport base.

Hi ha altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent que no afecten a l'activitat:

- 6.738,59 € (Pla de pensions i assegurança del personal)

La distribució de la xifra de ingressos per les activitats durant l'exercici finalitzat a 31.08.2018 ha estat:

Ingressos UTE	41.171,08
Taxes i altres participants JEEC	96.963,80
Taxes i assegurances participants lleure	48.547,50
Ingressos activitats vacacionals	37424,56
Programa altres activitats	22.460,95
Vendes i prestacions de serveis	246.567,89
Subvenció Generalitat de Catalunya	161.055,00
Subvenció Diputació de Tarragona	79.097,66
Donacions per a activitats	9.584,26
Subvencions oficials a les activitats	249.736,92
Ingressos per les activitats	496.304,81

Hi ha altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent que no afecten a l'activitat:

- 6.924,32 € (Pla de pensions i assegurança del personal)

13.3. Altres resultats

La distribució de la xifra d'altres resultats durant l'exercici finalitzat a 31.08.2019 va ser:

Ingressos excepcionals	6.319,55
Despeses excepcionals	-922,98
Altres resultats	5.396,57

La distribució de la xifra d'altres resultats durant l'exercici finalitzat a 31.08.2018 ha estat:

Ingressos excepcionals	6.197,17
Despeses excepcionals	-6.023,76
Altres resultats	173,41

14. Provisions i contingències

S'ha comptabilitzat una provisió per import de 7.097,50 euros (6.581,25 euros a l'exercici anterior) per a fer front, en el seu cas, a l'acord pres a l'Assemblea de la UCEC de pagar 1,25 euros per cada llicència esportiva. Acord que es va prendre a la mateixa Assemblea (18 vots a favor, 1 abstenció i 10 en contra) tot i haver votat en contra.

15. Informació sobre medi ambient

Informació medi ambient: durant l'any finalitzat a 31.08.2019 no ha existit cap risc.

16. Altra informació



Consell Esportiu del Tarragonès

16.1. Número mig de persones empleades en el decurs de l'exercici per categories

La plantilla mitja utilitzada durant l'exercici finalitzat a 31.08.2019, distribuïda per categories professionals, ha estat:

Categoria professional	Serveis	Total
Administratius	2	2
Tècnics	3,5	3,5
Total	5,5	5,5

La plantilla mitja utilitzada durant l'exercici finalitzat a 31.08.2018, distribuïda per categories professionals, ha estat:

Categoria professional	Serveis	Total
Administratius	2	2
Tècnics	4	4
Total	6	6

16.2. Dissolució – Liquidació de UTE

El 22 de març de 2019 s'eleva a públic davant el notari D. Manuel-Carlos Estrada del Castillo l'acord que la Junta General d'Empresaris que integren la UTE denominada "Consell Esportiu del Tarragonès i Club Natació Tàrraco, Unió Temporal d'Empreses, Llei 18/1982" de dissoldre amb data de l'acord, 14 de desembre de 2018, per finalització del període temporal de serveis que fou objecte d'adjudicació i que constituï l'objecte social de la UTE dissolta.

El balanç final de liquidació, presentat pel Liquidador únic, a data 14 de desembre de 2018 és el següent:

ACTIU	
Tresoreria	155,81
Total Actiu	155,81
PASSIU	
Capital	6.000,00
Resultat de l'exercici	-5.844,19
Total Passiu	155,81

El 5 de febrer de 2019 es va signar un contracte de reconeixement de deute entre les dos entitats que van constituir la UTE el 29 d'octubre de 2015, el Consell Esportiu del Tarragonès i el Club Natació Tàrraco, on s'exposa que el Club Natació Tàrraco no ha pogut fer front a les despeses derivades del seu percentatge de participació a la UTE generant-se un deute front a la pròpia UTE de 5.988,56 euros.

Segons aquest contracte les dos entitats i per tal de permetre la dissolució de la UTE, convenen i signen un contracte privat de préstec en l'import de 5.988,56 euros. El Club Natació Tàrraco es compromet a retornar l'import amb un calendari de pagaments detallat i una última quota de termini de data abril de 2020.

Veure nota 8.2.A.1

17. Subvencions, donacions i llegats i altres ingressos

17.A. Subvencions d'exploració

Veure nota 13.2.

17.B. Altres ingressos, accessoris i altres gestions

Veure nota 13.2.

17.C. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Subvenció concedida per resolució de 29 d'abril de 2019 del Consell Català de l'Esport per import de 35.000 euros corresponen al programa Pla Català d'Esport a l'Escola (PCEE).

18. Operacions amb parts vinculades

NO EXISTEIXEN DADES

19. Honoraris d'auditors de comptes

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria de l'exercici finalitzat a 31.08.2019 han estat de 2.400 € i la despesa en altres serveis prestats ha estat de 0 €.

Els honoraris relatius als serveis d'auditoria de l'exercici finalitzat a 31.08.2018 han estat de 1.664,15 € i la despesa en altres serveis prestats ha estat de 1.140 €.

20. Fets posteriors

Des de la data de l'exercici fins a la data de formulació del presents comptes anuals, no s'ha produït cap fet de rellevància digne de menció que pugui afectar o modificar de forma significativa el seu contingut.

Els membres de la Comissió Directiva del Consell Esportiu del Tarragonès en data 28 d'octubre de 2019, procedeixen a formular els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2019, els quals venen constituïts pels documents annexos que precedeixen aquest escrit. Tot això en 31 fulles números 1 al 31 inclosos.



Consell Esportiu del Tarragonès

A continuació, els membres de la Comissió directiva del Consell Esportiu del Tarragonès signen els esmentats documents rubricant la present full número 27 que queda incorporat com annex als comptes anuals de l'entitat corresponents a l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2019.

COGNOMS I NOM	CÀRREC	SIGNATURA
Serrano Agudo, Estefania	Presidenta	
Valls Miró, Pere	Vicepresident 1r	
Vives Gibert, Josep	Vicepresident 2n	
Ferrer Val, José Francisco	Vicepresident 3r	
Rovira Veciana, Enric	Tresorer	
Ruiz Domènech, Jordi	Secretari	
Gilart Gatus, Sebastian Juan	Vocal	
Gomés Miquel, Pere Francesc	Vocal	
Prim Cusido, Xavier	Vocal	
Sánchez Pérez, Rosa Maria	Vocal	
Tortosa Ferrer, Fernando	Vocal	