

PROAUDIT, S.L.P

Sociedad inscrita en:

- Registro Oficial de Auditores de Cuentas
Nº de inscripción: S0235
- Registro Especial de Sociedades de Auditores
del I.C.J.C. de España.
Nº inscripción 174

Data: 8 de noviembre de 2024
Nº de protocolo: 1918/24

CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

**INFORME D'AUDITORIA
DELS COMPTES ANUALS
EMÉS PER
UN AUDITOR INDEPENDENT
a 31 d'agost de 2024**

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als socis del **CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts del **CLUB NATACIÓ SANT ANDREU** (El Club), que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2024, la compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent al exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostre opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Club a 31 d'agost de 2024, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents al exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "*Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals*" del nostre informe.

Som independents del Club de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.





Aspectes més rellevants de la auditoria

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

Aspectes més rellevants de l' auditoria

Forma en la que s'han tractat en l'auditoria

Valoració Immobilitzat material (Nota 6)

El Immobilitzat material del Club al 31 d'agost de 2024 presenta un saldo de 7.426.112,44 euros, el que representa un 83,36% del total actiu del Club.

S'ha considerat com un aspecte rellevant d'auditoria degut a la significativitat del seu saldo i a la complexitat d'aquest, amb un gran nombre d'actius.

Els Nostres procediments d'auditoria han comprés, entre d'altres:

- Revisió del correcte registre, comptabilització i valoració de les altes i baixes produïdes en l'exercici.
- Revisió que els càlculs de les amortitzacions dels actius practicades pel Club siguin raonables.
- Revisar que els actius estiguin correctament coberts d'imprevistos mitjançant la contractació de pòlisses d'assegurances.
- Quadre de l'inventari d'actius del club amb el saldo comptable.

Reconeixement d'ingressos

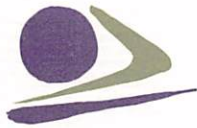
Els ingressos percebuts per quotes de socis, abonats i quotes d'inscripcions a curssets representen aproximadament el 89,60% dels Ingressos de les activitats del Club.

D'aquesta manera hem considerat el control, el meritament i la valoració dels ingressos com un aspecte rellevant de l'auditoria.

Els Nostres procediments d'auditoria han comprés, entre d'altres:

- Revisió que els ingressos per quotes de socis i abonats registrats comptablement siguin raonables mitjançant la realització d'una prova analítica substantiva de recàlcul d'ingressos per aquest concepte.
- Hem realitzat proves en detall sobre una mostra d'ingressos per quotes de socis i abonats.
- Per una mostra de deutors, realització de procediments alternatius de comprovació de cobraments mitjançant justificants de cobrament posteriors.





Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

La Junta Directiva és la responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Club, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva és la responsable de la valoració de la capacitat del Club per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva tingués la intenció de liquidar el Club, o de cessar les seves operacions, prèvia aprovació de l'Assemblea de socis, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

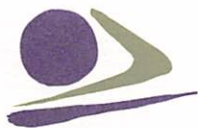
A l'annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina següent, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

PROAUDIT, S.L.P
Nº ROAC S0235

Ramon Rubinat Bara
Soci-Auditor Censor de Comptes
(Nº ROAC: 22.288)
8 de novembre de 2024



“Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/15505 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.”



Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que hem inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes anuals a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d' incorrecció material en els comptes anuals, deguts a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per poder respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del Club.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del Club per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals, o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que el Club deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors del Club en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització dels procediments d'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors del Club determinarem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin

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



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual
finalitzat el 31 d'Agost de 2024



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU
Balanç de Situació al 31 d'Agost de 2024 i 2023
(Expressat en euros)

ACTIU	Notes	31/08/2024	31/08/2023
ACTIU NO CORRENT		7.477.308,82	7.014.525,03
Immobilitzat intangible	5	26.707,64	28.703,90
Patents, llicències, marques i similars		0,02	0,02
Aplicacions informàtiques		26.707,62	28.703,88
Immobilitzat material	6	7.426.112,44	6.961.332,39
Terrenys i construccions		3.371.524,07	3.537.589,25
Inst. tècniques, maquinària i altre immobilitzat material		4.049.940,37	3.419.095,14
Immobilitzat en curs		4.648,00	4.648,00
Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00
Construccions		0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini		24.488,74	24.488,74
Altres actius financers	9.1.1	24.488,74	24.488,74
ACTIU CORRENT		1.431.652,88	2.052.368,98
Existències	12	45.738,84	45.738,84
Comercials		45.738,84	45.738,84
Usuaris i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		672.587,30	798.379,10
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	9.1.1	150.666,53	236.224,15
Personal	9.1.1	48.320,40	5.640,00
Altres deutors	9.1.1 i 13	473.600,37	556.514,95
Inversions financeres a curt termini		151.201,39	169.529,79
Altres actius financers	9.1.1 i 18	151.201,39	169.529,79
Periodificacions a curt termini		2.943,17	9.539,79
Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	559.182,18	1.029.181,46
Tresoreria		559.182,18	1.029.181,46
TOTAL ACTIU		8.908.961,70	9.066.894,01

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2024.



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU
Balanç de Situació al 31 d'Agost de 2024 i 2023
(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	31/08/2024	31/08/2023
PATRIMONI NET		6.621.560,67	6.307.824,13
FONS PROPIS	11	5.528.139,83	5.109.665,19
Fons social		5.709.792,54	5.709.792,54
Fons social		5.709.792,54	5.709.792,54
Reserves		1.045.692,05	952.225,30
Altres reserves		1.045.692,05	952.225,30
Excedents d'exercicis anteriors		-1.234.915,90	-1.542.560,86
Excedents negatius d'exercicis anteriors		-1.234.915,90	-1.542.560,86
Excedent de l'exercici	3	7.571,14	-9.791,79
SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	17	1.093.420,84	1.198.158,94
PASSIU NO CORRENT		729.276,51	1.067.749,13
Deutes a llarg termini		729.276,51	1.067.749,13
Deutes amb entitats de crèdit	9.2.2	433.377,33	645.575,10
Creditors per arrendament financer	9.2.2	260.756,01	401.074,03
Altres passius financers	9.2.1	35.143,17	21.100,00
PASSIU CORRENT		1.558.124,52	1.691.320,75
Deutes a curt termini		713.579,40	367.284,39
Deutes amb entitats de crèdit	9.2.2	573.027,90	229.573,96
Creditors per arrendament financer	9.2.2	140.551,50	137.710,43
Creditors per activitats i altres comptes a pagar		844.545,12	1.202.894,96
Creditors varis	9.2.1	345.247,04	645.604,81
Personal (remuneracions pendents de pagament)	9.2.1	88.125,16	130.078,62
Altres deutes amb Administracions Públiques	9.2.1 i 13	112.536,72	95.279,77
Acomptes d'usuari	9.2.1	298.636,20	331.931,76
Periodificacions a curt termini		0,00	121.141,40
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		8.908.961,70	9.066.894,01

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2024.



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

Compte de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 23-24 i 22-23

(Expressat en euros)

	Notes	Exercici 23-24	Exercici 22-23
OPERACIONS CONTINUADES			
Ingressos per les activitats	20	7.561.432,27	6.938.468,97
Prestacions de serveis		2.187.721,81	2.106.057,84
Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		4.587.121,56	4.301.521,41
Ingresos por promociones, patrocinadores y colaboradores.		29.126,44	34.977,65
Subvencions oficials a les activitats		757.462,46	495.912,07
Aprovisionaments	14.1	-170.789,22	-133.350,65
Consum d'altres aprovisionaments		-170.789,22	-133.350,65
Altres ingressos de les activitats		549.644,10	440.576,12
Ingressos per arrendaments		273.344,14	273.123,42
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		276.299,96	167.452,70
Despeses de personal		-3.888.137,72	-3.461.484,61
Sous i salaris		-2.974.831,22	-2.610.915,20
Càrregues socials	14.2	-913.306,50	-850.569,41
Altres despeses d'explotació		-3.391.846,51	-3.157.320,20
Serveis exteriors	14.3	-3.239.184,47	-3.066.362,32
Tributs		-125.197,04	-39.864,27
Pèrdues, deter. i variació de prov. per operacions comercials		-27.465,00	-51.093,61
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 y 7	-642.159,15	-507.559,19
Deteriorament i resultat per baixes de l'immobilitzat.	6	0,00	-91.921,92
Subvencions traspassades a resultat	17	104.738,10	25.497,09
Altres resultats	14.4	-63.049,61	-25.155,60
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		59.832,26	27.750,01
Ingressos financers		35,51	0,00
De valors negociables i altres instruments financers de tercers		35,51	0,00
Despeses financeres		-52.296,63	-37.541,80
Per deutes amb tercers		-52.296,63	-37.541,80
RESULTAT FINANCER		-52.261,12	-37.541,80
RESULTAT DE L'EXERCICI		7.571,14	-9.791,79

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2024.



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis 23-24 i 22-23**
(Expressats en euros)

	Exercici 23-24	Exercici 22-23
Resultat del compte de resultats	7.571,14	-9.791,79
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	1.196.490,39
Transferències al compte de resultats		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-104.738,10	-25.497,09
Total transferències al compte de resultats	-104.738,10	1.170.993,30
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	-97.166,96	1.161.201,51

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2024.



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

Estats totals de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis 23-24 i 22-23

(Expressats en euros)

	Fons social	Reserves	Excedents negatius	Excedent de l'exercici	Subvencions	TOTAL
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 22-23	5.709.792,54	840.231,30	-1.502.010,62	-248.244,24	27.165,64	4.826.934,62
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-9.791,79	1.170.993,30	1.161.201,51
Altres variacions del patrimoni net	-	111.994,00	-40.550,24	248.244,24	-	319.688,00
Distribució resultat exercici anterior	-	-	-248.244,24	248.244,24	-	-
Aportació fons patrimonial per finançar Inversions extraordinàries	-	111.994,00	-	-	-	111.994,00
Aportació extraordinària per eixugar deficit d'exercicis anteriors	-	-	207.694,00	-	-	207.694,00
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 22-23	5.709.792,54	952.225,30	-1.542.560,86	-9.791,79	1.198.158,94	6.307.824,13
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 23-24	5.709.792,54	952.225,30	-1.542.560,86	-9.791,79	1.198.158,94	6.307.824,13
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	7.571,14	-104.738,10	-97.166,96
Altres variacions del patrimoni net	-	93.466,75	307.644,96	9.791,79	-	410.903,50
Distribució resultat exercici anterior	-	-	-9.791,79	9.791,79	-	-
Aportació extraordinària per eixugar deficit d'exercicis anteriors	-	-111.994,00	317.436,75	-	-	205.442,75
Aportació Fons Eficiència energètica	-	205.460,75	-	-	-	205.460,75
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 23-24	5.709.792,54	1.045.692,05	-1.234.915,90	7.571,14	1.093.420,84	6.621.560,67

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2024.



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU
Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis 23-24 i 22-23
(Expressats en euros)



	Exercici 23-24	Exercici 22-23
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	7.571,14	(9.791,79)
Ajustaments del resultat	611.613,63	662.619,43
Amortització de l'immobilitzat	636.625,61	507.559,19
Correccions valoratives per deteriorament	27.465,00	51.093,61
Imputació de subvencions	(104.738,10)	(25.497,09)
Resultats per baixes i vendes d'immobilitzat	-	91.921,92
Ingressos financers	(35,51)	-
Despeses financeres	52.296,63	37.541,80
Canvis en el capital corrent	(356.239,42)	277.374,77
Deutors i altres comptes a cobrar	98.326,80	252.840,24
Altres actius corrents	24.925,02	4.921,25
Creditors i altres comptes a pagar	(358.349,84)	(98.386,43)
Altres passius corrents	(121.141,40)	117.999,71
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(52.261,12)	(37.541,80)
Pagament d'interessos	(52.296,63)	(37.541,80)
Cobrament d'interessos	35,51	-
FLUXOS d'efectiu de les activitats d'explotació	210.684,23	892.660,61
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(1.099.409,40)	(1.508.037,84)
Immobilitzat intangible	-	(90.523,79)
Immobilitzat material	(1.099.409,40)	(1.417.514,05)
FLUXOS d'efectiu de les activitats d'inversió	(1.099.409,40)	(1.508.037,84)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	410.903,50	1.516.178,39
Emissió	410.903,50	1.516.178,39
Emissió d'instruments de patrimoni	410.903,50	319.688,00
Subvenciones, donaciones y legados recibidos		1.196.490,39
Cobraments i pagaments per instruments de passius financers	7.822,39	(301.351,29)
Emissió	400.000,00	161.419,06
Deutes amb entitats de crèdit	400.000,00	161.419,06
Devolució i amortització	(392.177,61)	(462.770,35)
Deutes amb entitats de crèdit	(392.177,61)	(462.770,35)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	418.725,89	1.214.827,10
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(469.999,28)	599.449,87
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	1.029.181,46	429.731,59
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	559.182,18	1.029.181,46

CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

Memòria corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 d'agost de 2024



1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

El Club Natació Sant Andreu és una associació privada constituïda en data 1 de juny de 1970, formada per persones físiques, amb personalitat jurídica pròpia i capacitat d'obrar que té com a objectiu el foment, el desenvolupament i la pràctica continuada de l'activitat física, esportiva i cultural sense finalitat de lucre.

És de duració il·limitada i es troba inscrita en el Registre d'Entitats Esportives de la Direcció General de l'Esport de la Generalitat de Catalunya, amb el número 993 i ha estat declarada d'utilitat pública.

Té com a finalitat esportiva principal la de la natació, i com a altra modalitat esportiva la del waterpolo, i està afiliada a la Federació Espanyola i Catalana de Natació. El seu objecte és promoure la natació i l'esport en general, estendre la seva pràctica entre els associats i associades i promoure el seu desenvolupament entre la població escolar i juvenil.

El domicili social s'estableix a la ciutat de Barcelona, Rambla de Fabra i Puig número 47.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Els comptes Anuals adjunts s'han preparat d'acord amb el Pla General Comptable a allò que disposa el RD 259/2008 per fundacions i associacions declarades d'utilitat pública sense ànim de lucre.

2.1 Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de l'Entitat havent aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici.

Aquests comptes han de ser objecte d'aprovació per la propera Assemblea General de Socis.

2.2 Moneda de presentació

Els comptes anuals es presenten expressats en euros.

2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2023/2024 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 d'agost de 2024 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis, que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius.
- La vida útil dels actius materials.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2023/2024, formulada per la Junta Directiva de l'Entitat i que s'espera que sigui aprovada per l'Assemblea General de Socis, és la següent:

	2023/2024	2022/2023
Base de repartiment		
Excedent de l'exercici	7.571,14	-9.791,79
Aplicació		
Excedents negatius d'exercicis anteriors	7.571,14	-9.791,79



4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principals criteris de registre i valoració utilitzats per l'Entitat en l'elaboració d'aquests comptes anuals són els següents:

4.1 Immobilitzat intangible

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

Els actius intangibles al tenir tots vida útil definida s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels béns i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats a cada tancament de l'exercici i, si procedeix, ajustats de forma prospectiva.

Les despeses d'amortització es calculen segons el mètode lineal en funció dels anys de vida útil estimada de la que resulten els percentatges aplicats, segons el següent detall:

Propietat industrial	10%
Aplicacions informàtiques	15%

4.2 Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material s'han valorat pel preu d'adquisició o cost de producció i minorat per les corresponents amortitzacions acumulades i qualsevol pèrdua per deteriorament de valor coneguda. El preu d'adquisició o cost de producció inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins la posada en condicions de funcionament del bé.

Els costos d'ampliació, substitució o renovació que augmenten la vida útil del bé objecte, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com major import de l'immobilitzat material, amb la conseqüent baixa comptable dels elements substituïts o renovats. Així mateix, les despeses periòdiques de manteniment, conservació i reparació, s'imputen a resultats, seguint el principi de meritació, com a cost de l'exercici en que s'incorren.

En el cas de produir-se, el benefici o la pèrdua resultant de la venda d'actius, figura registrada en els respectius comptes de resultats procedents de l'immobilitzat material.

Les despeses d'amortització es calculen segons el mètode lineal en funció dels anys de vida útil estimada de la qual resulten els percentatges aplicats, segons el següent detall:

Construccions	3%
Instal·lacions tècniques	7-10%
Maquinària	10%
Utillatge	10%
Mobiliari	10%
Equips per processos d'informació	15%



Al tancament de cada exercici, l'Entitat revisa els valors residuals, les vides útils i els mètodes d'amortització de l'immobilitzat material i, si procedeix, s'ajusten de forma prospectiva.

Els elements d'immobilitzat material registrats amb anterioritat de l'exercici 2005 s'amortitzen aplicant els esmentats percentatges sobre el valor net comptable total al inici de l'exercici. A 31 d'agost de 2024 el valor net comptable d'aquests elements és de 500.877,09 euros (601.610,53 euros a l'exercici anterior).

4.3 Inversions immobiliàries

Els immobles que no es troben afectes a la pròpia activitat econòmica, s'han registrat com inversions immobiliàries. Els immobles s'amortitzen al 3% del valor de construcció.

Per la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitzen els criteris de l'immobilitzat material.

4.4 Deteriorament de valor dels actius no financers

A la data de tancament de cada exercici, l'empresa revisa els imports en llibres del seu immobilitzat material per determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua de valor per deteriorament de valor. En el cas que existeixi qualsevol indicatiu, es realitza una estimació de l'import recuperable de l'actiu corresponent per determinar l'import de la deteriorament necessària. Els càlculs de la deteriorament d'aquests elements de l'immobilitzat material s'efectuen element a element de forma individualitzada.

Les correccions valoratives per deteriorament es reconeixen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Les pèrdues per deteriorament reconegudes en un actiu material en exercicis anteriors són revertides quan es produeix un canvi en les estimacions sobre el seu import recuperable augmentant el valor de l'actiu amb abonament a resultats amb el límit del valor en llibres que l'actiu hagués tingut de no haver-se realitzat el deteriorament.

4.5 Arrendaments

Els contractes es classifiquen com arrendaments financers quan de les seves condicions econòmiques es dedueix que es transfereixen a l'arrendatari tots els riscos i els beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. En cas contrari, els contractes es classifiquen com arrendaments operatius.

Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren en la categoria de l'actiu a que correspon el bé arrendat, amortitzant-se segons la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per els actius en propietat.

La política d'amortització dels actius en règim d'arrendament financer és similar a l' aplicada a les immobilitzacions materials pròpies. Si no existeix la certesa raonable que l'arrendament acabarà obtenint el títol de propietat en finalitzar el contracte d'arrendament, l'actiu s'amortitza en el període més curt entre la vida útil estimada i la duració del contracte d'arrendament.

Els interessos derivats del finançament de l'immobilitzat mitjançant arrendament financer s'imputen als resultats de l'exercici d'acord amb el criteri de l'interès efectiu, en funció de l'amortització del deute.

Les despeses d'arrendaments operatius incorreguts durant l'exercici es carreguen al Compte de Pèrdues i Guanys.

4.6 Actius financers

Classificació i valoració

Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Crèdits per operacions comercials: actius financers originats per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic, i
- b) Crèdits per operacions no comercials: actius financers que, no essent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els cobraments del qual són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu. No inclouen aquells actius financers per als quals el Club pugui no recuperar substancialment tota la inversió inicial, per circumstàncies diferents al deteriorament creditici. Aquests últims es classifiquen com a disponibles per a la venda.

Aquests actius financers s'han valorat pel seu valor raonable que no és altra cosa que el preu de la transacció, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que li han estat directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests actius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

No obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen cap tipus d'interès contractual, així com les bestretes i crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren inicialment i posteriorment pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Cancel·lació

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Quan un actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, i forma part del resultat de l'exercici que aquesta produeix.



Interessos rebuts d'actius financers

Els interessos d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingrés en el Compte de Pèrdues i Guanys.

Fiances entregades i rebudes

Les fiances entregades i rebudes figuren registrades pel seu valor nominal, donat que l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

4.7 Deteriorament de valor dels actius financers

El valor en llibres dels actius financers es corregeix per l'Entitat amb càrrec al Compte de Pèrdues i Guanys quan existeix una evidència objectiva que s'ha produït una pèrdua per deteriorament.

Per determinar les pèrdues per deteriorament dels actius financers, la Societat avalua les possibles pèrdues tant dels actius individuals, com dels grups d'actius amb característiques de risc similars.

4.8 Passius financers

Classificació i valoració

Passius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria es classifiquen:

- a) Dèbits per operacions comercials: passius financers originats per la compra de béns i serveis per operacions de tràfic, i
- b) Dèbits per operacions no comercials: passius financers que, no essent instruments derivats, no tenen origen comercial.

Inicialment, els actius i passius financers inclosos en aquesta categoria, es valoren pel seu valor raonable, que és el preu de la transacció, i que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles.

Posteriorment, aquests passius s'han valorat pel seu cost amortitzat, imputant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats, aplicant el mètode d'interès efectiu.

No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen cap tipus d'interès contractual, així com les bestretes i els crèdits al personal, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren inicialment i posteriorment pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Cancel·lació

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu, o passiu assumit, es reconeix en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què es produeixi.



4.9 Instruments de patrimoni net

Es consideren instruments de capital propi aquells que no inclouen cap tipus d'obligació per a l'Entitat emissora que suposi entregar efectiu o altres actius financers a un tercer o intercanviar actius financers o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables per a l'Entitat.

4.10 Existències

Els béns i serveis compresos en les existències es valoraran pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció, segons el mètode del preu mig ponderat.

Quan el valor net realitzable sigui inferior al seu preu d'adquisició, s'efectuaran les corresponents correccions valoratives.

4.11 Efectiu i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes corrents i els comptes bancàries i dipòsits i adquisicions temporals d'actius que compleixen amb els següents requisits:

- Són convertibles en efectiu.
- En el moment de la seva adquisició el seu venciment no era superior a tres mesos.
- No estan subjectes a un risc significatiu de canvi de valor.
- Formen part de la política de gestió normal de tresoreria de l'Entitat.



4.12 Classificació d'actius i passius entre corrents i no corrents

Els actius i passius es presenten en el balanç classificats entre corrents i no corrents. A aquests efectes, els actius i passius es classifiquen com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'exploació de l'Entitat i s'esperen vendre, consumir, realitzar o liquidar en el transcurs del mateix.

4.13 Impost sobre el valor afegit i altres impostos indirectes.

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost.

Les regles sobre l'IVA deduïble són aplicables a qualsevol altre impost indirecte suportat en l'adquisició d'actius o serveis, que no sigui recuperable directament de la Hisenda Pública.

4.14 Impost sobre beneficis

El Club té la qualificació d'entitat d'utilitat pública. Amb aquest motiu té l'exempció de l'impost sobre beneficis.

Per aplicació del que disposa l'article 7.11 de la Llei 49/2002 els rendiments de les activitats econòmiques auxiliars o complementàries no exemptes quan no arriben al 20% dels ingressos totals de l'Entitat estan exemptes de tributació.

4.15 Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del criteri del meritament, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'ells.

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, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduint: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que el Club pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

No obstant, seguint el principi de prudència, el Club únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos previsibles i les pèrdues fins i tot les eventuals, es comptabilitzaran tant aviat són conegudes.

4.16 Subvencions, donacions i llegats

En el cas de subvencions de capital, la imputació al resultat de l'exercici es produeix en funció de l'amortització dels béns d'inversió objecte de l'esmentada subvenció, un cop aquesta ha estat cobrada en la seva totalitat.

Les subvencions de capital es valoren pel valor raonable de l'import concedit o del bé rebut. Inicialment s'imputen com ingressos directament al patrimoni net i es reconeixen en el Compte de Pèrdues i Guanyos en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions.

Les subvencions d'explotació, s'abonen a resultats de l'exercici en el moment del seu meritament.

4.17 Operacions amb parts vinculades

Les operacions entre parts vinculades, amb independència del grau de vinculació, s'han de comptabilitzar d'acord amb les normes generals.

Els elements objecte de transacció es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. Si és el cas, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència s'ha de registrar atenent a la realitat econòmica de l'operació.

El Club realitza totes les seves operacions amb vinculades a valor de mercat.

4.18 Estat de fluxos d'efectiu

En els estats de fluxos d'efectiu s'utilitzen les següents expressions en el sentit que figura a continuació:

Efectiu o Equivalents: L'efectiu comprèn tant la caixa com els dipòsits bancaris a la vista. Els equivalents a l'efectiu són instruments financers, que formen part de la gestió normal de la tresoreria del Club, són convertibles en efectiu, tenen venciments inicials no superiors a tres mesos i estan subjectes a un risc poc significatiu de canvis en el seu valor.

Fluxos d'Efectiu: entrades i sortides d'efectiu o d'altres mitjans equivalents, entenent per aquests, les inversions a termini inferiors a tres mesos de gran liquiditat i baix risc d'alteracions en el seu valor.

Activitats d'Explotació: són les activitats que constitueixen la principal font d'ingressos ordinaris del Club, així com altres activitats que no puguin ser qualificades com d'inversió o finançament.

Activitats d'Inversió: les d'adquisició, alienació o disposició per altres mitjans d'actius a llarg termini i altres inversions no incloses en l'efectiu i els seus equivalents.

Activitats de Finançament: activitats que produeixen canvis en la grandària i composició del patrimoni net i dels passius de caràcter financer.



5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat intangible durant l'exercici 2023/2024 és el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Saldo final
Cost			
Propietat Industrial	343,20		343,20
Aplicacions Informàtiques	139.934,79		139.934,79
	140.277,99	-	140.277,99
Amortització acumulada			
Propietat Industrial	-343,18		-343,18
Aplicacions Informàtiques	-111.230,91	-1.996,26	-113.227,17
	-111.574,09	-1.996,26	-113.570,35
Valor net comptable	28.703,90		26.707,64



El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat intangible durant l'exercici 2022/2023 va ser el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Baixes	Saldo final
Cost				
Propietat Industrial	343,20			343,20
Aplicacions Informàtiques	155.930,46	90.523,79	-106.519,46	139.934,79
	156.273,66	90.523,79	-106.519,46	140.277,99
Amortització acumulada				
Propietat Industrial	-343,18			-343,18
Aplicacions Informàtiques	-114.243,08	-11.585,37	14.597,54	-111.230,91
	-114.586,26	-11.585,37	14.597,54	-111.574,09
Valor net comptable	41.687,40			28.703,90

Els elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats a 31 d'agost de 2024 són 105.766,95 euros (el mateix import al tancament de l'exercici anterior).

No s'han produït resultats fruit de les baixes d'elements de l'immobilitzat intangible al exercici 2023/2024.

Les baixes del immobilitzat intangible produïdes al exercici 2022/2023 van suposar una pèrdua de 91.921,92 euros.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat material durant l'exercici 2023/2024 és el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Traspassos	Saldo final
Cost				
Terrenys	1.106.020,19	-	-	1.106.020,19
Construccions	8.171.643,80	-	-	8.171.643,80
Intal. tècniques	8.473.738,90	1.055.515,55	-	9.529.254,45
Maquinària	704.762,56	3.279,01	-	708.041,57
Utilatge	124.407,70	-	-	124.407,70
Mobiliari	809.863,13	33.719,40	-	843.582,53
Equips de processos d'informació	274.949,09	6.895,44	-	281.844,53
Inversions en curs	4.648,00	-	-	4.648,00
	19.670.033,37	1.099.409,40		20.769.442,77
Amortització acumulada				
Construccions	-5.740.074,74	-166.065,18	-	-5.906.139,92
Intal. tècniques	-5.484.120,69	-402.769,55	-	-5.886.890,24
Maquinària	-450.891,47	-27.970,71	-	-478.862,18
Utilatge	-114.118,79	-1.555,42	-	-115.674,21
Mobiliari	-685.502,04	-25.152,76	-	-710.654,80
Equips de processos d'informació	-233.993,25	-11.115,73	-	-245.108,98
	-12.708.700,98	-634.629,35	0,00	-13.343.330,33
Valor net comptable	6.961.332,39			7.426.112,44

El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat material durant l'exercici 2022/2023 era el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Traspassos	Saldo final
Cost				
Terrenys	1.106.020,19	-	-	1.106.020,19
Construccions	8.171.643,80	-	-	8.171.643,80
Intal. tècniques	7.338.189,09	1.135.549,81	-	8.473.738,90
Maquinària	494.768,77	209.993,79	-	704.762,56
Utilatge	122.500,84	1.906,86	-	124.407,70
Mobiliari	753.144,62	56.718,51	-	809.863,13
Equips de processos d'informació	261.604,01	13.345,08	-	274.949,09
Inversions en curs	4.648,00	-	-	4.648,00
	18.252.519,32	1.417.514,05		19.670.033,37
Amortització acumulada				
Construccions	-5.575.040,50	-165.034,24	-	-5.740.074,74
Intal. tècniques	-5.206.761,25	-277.359,44	-	-5.484.120,69
Maquinària	-434.773,51	-16.117,96	-	-450.891,47
Utilatge	-112.373,52	-1.745,27	-	-114.118,79
Mobiliari	-660.153,10	-25.348,94	-	-685.502,04
Equips de processos d'informació	-223.846,34	-10.146,91	-	-233.993,25
	-12.212.948,22	-495.752,76	0,00	-12.708.700,98
Valor net comptable	6.039.571,10			6.961.332,39



Els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 d'agost de 2024 són 5.455.614,88 euros (5.296.285,13 euros al 31 d'agost de 2023). Tal i com s'indica a la Nota 4.2. aquesta xifra és inferior a la real.

No s'han produït resultats fruit de les baixes d'elements de l'immobilitzat al exercici 2023/2024 ni al 2022/2023.

Altra informació

Les subvencions rebudes relacionades amb elements de l'immobilitzat material estan detallades a la nota 17 de la memòria.

L'Entitat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El detall i moviment de les diferents partides de les inversions immobiliàries durant l'exercici 2023/2024 és el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Saldo final
Cost			
Construccions	66.390,92		66.390,92
Amortització acumulada			
Construccions	-66.390,92	-	-66.390,92
Valor net comptable	-		-



El detall i moviment de les diferents partides de les inversions immobiliàries durant l'exercici 2022/2023 era el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Saldo final
Cost			
Construccions	66.390,92		66.390,92
Amortització acumulada			
Construccions	-66.169,86	-221,06	-66.390,92
Valor net comptable	221,06		-

Aquests actius corresponen a espai destinat al lloguer al Bar Fabra.

Els resultats procedents d'aquest arrendament són els següents:

	Ex 23-24	Ex 22-23
Ingressos per lloguers	28.481,03	35.480,71
Despeses d' explotació en inversions immobiliàries que generen lloguers	-1.262,63	-9.080,71
Resultats nets	27.218,40	26.400,00

L'Entitat té formalitzades pòlisses d'assegurances per cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements de les inversions immobiliàries, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.



8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

Arrendaments financers

El detall i els moviments de les diferents partides que componen aquest epígraf en l'exercici 2023/2024 es el següent:

Concepte	Data d'adquisició	Quotes Satisfetes	Quotes Pendants	Opció de compra	Capital Pendent
Cúpula piscina	20/05/2021	39	33	9.390,72	278.803,04
Equipo de fitness	19/05/2023	17	43	2.960,10	122.504,47
TOTALS				12.350,82	401.307,51

El detall i els moviments de les diferents partides que componen aquest epígraf en l'exercici 2022/2023 es el següent:

Concepte	Data d'adquisició	Quotes Satisfetes	Quotes Pendants	Opció de compra	Capital Pendent
Cúpula piscina	20/05/2021	27	45	9.390,72	389.257,88
Equipo de fitness	19/05/2023	5	55	2.960,10	149.526,58
TOTALS				12.350,82	538.784,46

Conciliació entre l'import total dels pagaments futurs mínims per l'arrendament i el seu valor actual:

Arrendaments Financers	31.08.24	31.08.23
Import total dels pagaments futurs mínims al tancament de l'exercici	416.218,85	564.329,26
(-) Despeses financeres no devengades	14.911,34	25.544,80
Valor actual al tancament de l'exercici	401.307,51	538.784,46
Valor de la opció de compra	12.350,82	12.350,82

Terminis de pagament mínim futurs mínims per arrendament i el seu valor actual.

Conciliació Pagaments mínims - Valor Actual	Quotes pendants		Quotes pendants	
	Valor actual	Pagaments mínims	Valor actual	Pagaments mínims
	31.08.24	31.08.24	31.08.24	31.08.24
- Fins un any	140.551,50	148.346,12	137.710,43	148.343,89
- Entre un i cinc anys	260.756,01	267.872,73	401.074,03	415.985,37
Total	401.307,51	416.218,85	538.784,46	564.329,26

Arrendaments operatius


No existeixen arrendaments operatius no cancel·lables en què l'Entitat sigui l'arrendatari.

9. INSTRUMENTS FINANCERS

L'Entitat classifica els instruments financers en funció de la intenció que tingui en els mateixos en les següents categories o carteres:

9.1 Actius Financers

El detall d'actius financers és el següent:



	Crèdits, derivats i altres	
	31.08.24	31.08.23
Actius financers a llarg termini	24.488,74	24.488,74
Actius financers a cost amortitzat a llarg termini (Nota 9.1.1)	24.488,74	24.488,74
Actius financers a curt termini	823.788,69	967.908,89
Actius financers a cost amortitzat a curt termini (Nota 9.1.1)	823.788,69	967.908,89
	848.277,43	992.397,63

9.1.1 Actius financers a cost amortitzat

El detall dels actius d'aquesta categoria és el següent:

	31.08.24	31.08.23
Préstecs i partides a cobrar a llarg termini	24.488,74	24.488,74
Imposicions a llarg termini	112,97	112,97
Fiances i dipòsits	24.375,77	24.375,77
Préstecs i partides a cobrar a curt termini	823.788,69	967.908,89
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	150.666,53	236.224,15
Crèdits amb administracions públiques (Nota 13)	473.600,37	553.835,71
Altres deutors	0,00	2.679,24
Personal	48.320,40	5.640,00
Imposicions a curt termini	16.392,38	16.359,98
Compte corrent amb parts vinculades (Nota 18)	122.817,83	141.178,63
Altres actius financers	11.991,18	11.991,18
	848.277,43	992.397,63

9.1.2 Classificació per venciments

Els venciments dels actius financers a llarg termini són a més de 5 anys.

9.1.3 Correccions valoratives per deteriorament de valor originades per risc de crèdit.

El moviment de les correccions valoratives por deteriorament és el següent:

	Exercici 23/24	Exercici 22/23
Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici	327.723,80	276.630,19
Correcció valorativa per deteriorament	32.152,34	51.093,61
Reversió del deteriorament	-4.687,34	0,00
Pèrdues per deteriorament a tancament de l'exercici	355.188,80	327.723,80

9.2 Passius financers

El detall de passius financers és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit (Nota 9.2.2)		Passius financers a cost amortitzat (Nota 9.2.1)		Total
	31.08.24	31.08.23	31.08.24	31.08.23	
					31.08.23
Passius financers a llarg termini					
Dèbits i partides a pagar	694.133,34	1.046.649,13	35.143,17	21.100,00	729.276,51
Passius financers a curt termini					
Dèbits i partides a pagar	713.579,40	367.284,39	844.545,12	1.202.894,96	1.558.124,52
	1.407.712,74	1.413.933,52	879.688,29	1.223.994,96	2.287.401,03
					2.637.928,48



9.2.1 Passius financers a cost amortitzat

El detall dels passius financers d'aquesta categoria són els següents:

	31.08.24	31.08.23
Passius financers a cost amortitzat a llarg termini	35.143,17	21.100,00
Fiances rebudes	35.143,17	21.100,00
Passius financers a cost amortitzat a curt termini	844.545,12	1.202.894,96
Creditors	345.247,04	645.604,81
Personal (remuneracions pendents de pagament)	88.125,16	130.078,62
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 13)	112.536,72	95.279,77
Acomptes d'usuaris (*)	298.636,20	331.931,76
	879.688,29	1.223.994,96

(*) Correspon als acomptes realitzats pels socis i abonats del Club pels cursos que s'inicien al setembre i al pagament de les quotes trimestrals i anuals de socis pagades per anticipat i que es meriten amb posterioritat al tancament del exercici.

9.2.2 Deutes amb entitats de crèdit

El detall dels passius financers d'aquesta categoria són els següents:

	31.08.2024			31.08.2023		
	LLT	CT	Total	LLT	CT	Total
Deutes entitats de crèdit:						
Préstecs	433.377,33	273.027,90	706.405,23	445.575,10	229.573,96	675.149,06
Arrendaments financers	260.756,01	140.551,50	401.307,51	401.074,03	137.710,43	538.784,46
Pòlisses de crèdit	-	300.000,00	300.000,00	200.000,00	-	200.000,00
	694.133,34	713.579,40	1.407.712,74	1.046.649,13	367.284,39	1.413.933,52



Els límits de les pòlisses de crèdit a tancament de l'exercici són de 300 mil euros (200 mil euros l'exercici anterior). El venciment de la pòlissa té lloc l'any 2025.

El detall dels préstecs a 31 d'agost de 2024 és el següent:

Descripció	Entitat bancaria	Capital Préstec	Data Concessió	Data Venciment	Interès vigent	Saldo pendent
Hipoteca edifici Rambla	BBVA	1.450.000,00	18/11/2008	30/11/2027	2,54%	296.891,46
Préstec ICO	Sabadell	150.000,00	14/07/2020	14/07/2025	1,75%	28.490,35
Préstec ICO	Sabadell	250.000,00	27/05/2020	27/05/2025	1,50%	38.709,87
Préstec ICO	ICF	250.000,00	30/10/2020	24/11/2025	1,50%	87.322,81
Préstec	BBVA	300.000,00	11/10/2023	11/10/2028	5,00%	254.990,74
						706.405,23

El detall dels préstecs a 31 de agost de 2023 és el següent:

Descripció	Entitat bancaria	Capital Préstec	Data Concessió	Data Venciment	Interès vigent	Saldo pendent
Hipoteca edifici Rambla	BBVA	1.450.000,00	18/11/2008	30/11/2027	2,54%	377.306,63
Préstec ICO	Sabadell	150.000,00	14/07/2020	14/07/2025	1,75%	59.054,88
Préstec ICO	Sabadell	250.000,00	27/05/2020	27/05/2025	1,50%	89.638,93
Préstec ICO	ICF	250.000,00	30/10/2020	24/11/2025	1,50%	149.148,62
						675.149,06

9.2.3 Venciments dels passius financers a llarg termini

El detall dels venciments a llarg termini a tancament de l'exercici 2023/2024 és el següent:

CATEGORIES	Venciment en anys					TOTAL
	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029	Resto	
Deutes financeres	315.548,42	244.622,78	122.787,09	11.175,05	-	694.133,34
Préstecs	172.082,20	151.803,26	98.316,82	11.175,05	-	433.377,33
Arrendaments financers	143.466,22	92.819,52	24.470,27	-	-	260.756,01
Pòlisses de crèdit	-	-	-	-	-	0,00
Creditors i altres comptes a pagar	-	-	-	-	35.143,17	35.143,17
Fiances rebudes	-	-	-	-	35.143,17	35.143,17
TOTAL	315.548,42	244.622,78	122.787,09	11.175,05	35.143,17	729.276,51



El detall dels venciments a llarg termini a tancament de l'exercici 2022/2023 era el següent:

CATEGORIES	Venciment en anys					TOTAL
	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	Resto	
Deutes financeres	558.071,73	254.429,13	185.141,80	49.006,47	-	1.046.649,13
Préstecs	217.520,23	110.962,91	89.399,85	27.692,11	-	445.575,10
Arrendaments financers	140.551,50	143.466,22	95.741,95	21.314,36	-	401.074,03
Pòlisses de crèdit	200.000,00	-	-	-	-	200.000,00
Creditors i altres comptes a pagar	-	-	-	-	21.100,00	21.100,00
Fiances rebudes					21.100,00	21.100,00
TOTAL	558.071,73	254.429,13	185.141,80	49.006,47	21.100,00	1.067.749,13

9.3 Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

9.3.1 Risc de Crèdit

Els principals actius financers del Club són saldos de caixa i efectiu, deutors comercials i altres comptes a cobrar, i inversions, que representen l'exposició màxima del Club al risc de crèdit en relació amb els actius financers.

El risc de crèdit del Club és atribuïble principalment als seus deutes comercials. Els imports es reflecteixen en el balanç de situació nets de provisions per a insolvències, estimades per la Direcció del Club en funció de l'experiència d'exercicis anteriors i de la seva valoració de l'entorn econòmic actual.

El Club no té una concentració significativa de risc de crèdit, estant l'exposició distribuïda entre un gran nombre de contraparts i clients.

9.3.2 Risc de liquiditat

La situació general dels mercats financers, especialment el mercat bancari, durant els últims anys ha estat particularment favorable per als demandants de crèdit. El Club presta una atenció permanent a l'evolució dels diferents factors que poden ajudar en un futur a solucionar crisis de liquiditat i, especialment, a les fonts de finançament i les seves característiques.

10. EFECTIU I ALTRES LÍQUIDS EQUIVALENTS

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	31.08.2024	31.08.2023
Tresoreria		
Caixa	16.939,31	22.717,30
Comptes Corrents a la vista	542.242,87	894.470,16
Compte corrent Nou Fons patrimonial	0,00	111.994,00
	559.182,18	1.029.181,46

Els comptes corrents meriten el tipus d'interès de mercat per aquest tipus de comptes.

11. FONS PROPIS

El moviment de les partides que componen els fons propis a 31 d'agost de 2024 ha estat el següent:

	31.08.2023	01.09.2023	Aportació Fons Eficiència energètica	Aportació fons per eixugar dèficit ex negatius	Distribució excedent exercici anterior	Excedent de l'exercici	31.08.2024
Fons social	5.709.792,54	5.709.792,54	-	-	-	-	5.709.792,54
Altres reserves	952.225,30	952.225,30	205.460,75	(111.994,00)	-	-	1.045.692,05
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-1.542.560,86	(1.542.560,86)	-	317.436,75	-9.791,79	-	-1.234.915,90
Excedent de l'exercici	-9.791,79	(9.791,79)	-	-	9.791,79	7.571,14	7.571,14
FONS PROPIS	5.109.665,19	5.109.665,19	205.460,75	205.442,75	0,00	7.571,14	5.528.139,83

El moviment de les partides que componen els fons propis a 31 d'agost de 2023 va ser el següent:

	31.08.2022	Correcció d'errors (Nota 2.4)	01.09.2022	Aportació Nou Fons patrimonial	Aportació fons per eixugar dèficit ex negatius	Distribució excedent exercici anterior	Excedent de l'exercici	31.08.2023
Fons social	5.709.792,54	-	5.709.792,54	-	-	-	-	5.709.792,54
Altres reserves	840.231,30	-	840.231,30	111.994,00	-	-	-	952.225,30
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-1.544.535,62	42.525,00	(1.502.010,62)	-	207.694,00	-248.244,24	-	-1.542.560,86
Excedent de l'exercici	-248.244,24	-	(248.244,24)	-	-	248.244,24	-9.791,79	-9.791,79
FONS PROPIS	4.757.243,98	42.525,00	4.799.768,98	111.994,00	207.694,00	0,00	-9.791,79	5.109.665,19

12. EXISTÈNCIES

El detall de les existències a 31 d'agost de 2024 i 2023 és el següent:

	31.08.2024	31.08.2023
Comercials	45.738,84	45.738,84

13. SITUACIÓ FISCAL

El detall dels saldos relatius a actius i passius fiscals és el següent:

	31.08.24	31.08.23
Crèdits amb les Administracions Públiques	473.600,37	553.835,71
Subvencions rebudes (*)	473.600,37	551.568,28
IVA	0,00	2.267,43
Altres deutes amb les Administracions Públiques	112.536,72	95.279,77
IVA	3.406,00	0,00
IRPF	28.595,59	23.559,88
Seguretat Social	80.535,13	71.719,89

(*) Correspon a les subvencions atorgades al club durant l'exercici. Les dues més significatives per un import total de 280.499,72 euros concedides per l' Institut Barcelona Esports (IBE) per compensar el dèficit econòmic del CEM Sant Andreu- La Sagrera mentre que està en pròrroga la concessió.

Les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a no haver estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haver transcorregut el seu termini de prescripció, que és de quatre períodes impositius.

13.1 Impost sobre beneficis

Durant els exercicis 2023/2024 i 2022/2023 la xifra d'ingressos per activitats econòmiques auxiliars o complementàries no arriba al 20% dels ingressos totals de l'Entitat pel què estarà exempt de tributació en concepte d'impost sobre beneficis (Nota 4.14).

14. INGRESSOS I DESPESES

14.1 Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments és el següent:

	2023/2024	2022/2023
<i>Compres d' altres aprovisionaments</i>	170.789,22	133.350,65
	170.789,22	133.350,65



14.2 Càrregues socials

El detall de les càrregues socials és el següent:

	2023/2024	2022/2023
Seguretat social a càrrec de l'Entitat	878.716,33	836.225,56
Altres càrregues socials	34.590,17	14.343,85
	913.306,50	850.569,41

14.3 Serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors és el següent:

	2023/2024	2022/2023
Arrendaments	166.796,35	168.131,62
Reparacions i conservació	339.811,32	480.392,19
Serveis professionals independents	1.149.680,22	868.696,17
Transports	170.011,70	1.425,58
Primes d'assegurances	41.021,75	32.746,53
Serveis bancaris	22.659,10	28.989,30
Publicitat, propaganda i relacions públiques	96.735,34	66.117,42
Subministraments	686.898,76	743.223,68
Altres serveis	565.569,93	676.639,83
	3.239.184,47	3.066.362,32

14.4 Altres resultats

El detall dels altres resultats és el següent:

	2023/2024	2022/2023
Net d'ingressos i despeses excepcionals	-63.049,61	-25.155,60



15. INFORMACIÓ MEDIOAMBIENTAL

Donada l'activitat a què es dedica l'Entitat, la mateixa no té responsabilitats, despeses, actius, provisions ni contingències de naturalesa mediambiental i que pogués ser significativa en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics a la present memòria respecte a informació de qüestions mediambientals.

16. FETS POSTERIORIS

No s'han produït fets posteriors al tancament significatius que afectin a la capacitat d'avaluació d'aquests comptes anuals ni que afectin a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

17. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen al balanç a 31 d'agost de 2024, així com els imputats al compte de pèrdues i guanys són els següents:

Entitat Concedent	Data concessió	Import Original	% Amort.	Saldo a 31.08.2023	Traspàs a resultat	Saldo a 31.08.2024
Generalitat de Catalunya	1993	339.571,84	3%	16.978,48	10.187,16	6.791,32
Consejo Superior de Deportes	2023	1.196.490,39	7-10%	1.181.180,46	94.550,94	1.086.629,52
		1.536.062,23		1.198.158,94	104.738,10	1.093.420,84

L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen al balanç a 31 d'agost de 2023, així com els imputats al compte de pèrdues i guanys eren els següents:

Entitat Concedent	Data concessió	Import Original	% Amort.	Saldo a 31.08.2022	Otorgament subvenció	Traspàs a resultat	Saldo a 31.08.2023
Generalitat de Catalunya	1993	339.571,84	3%	27.165,64	0,00	10.187,16	16.978,48
Consejo Superior de Deportes	2023	1.196.490,39	7-10%	0,00	1.196.490,39	15.309,93	1.181.180,46
		1.536.062,23		27.165,64	1.196.490,39	25.497,09	1.198.158,94

18. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Amb data 2 de desembre de 2019 es constitueix en escriptura pública la Fundació del CN Sant Andreu. L'inscripció de la Fundació en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya es produeix el dia 1 d'octubre de 2020. El Club té vinculació amb la Fundació CN Sant Andreu donat que tan el president com 3 membres més de la Junta Directiva del Club són els patrons de la Fundació.

Els saldos mantinguts amb parts vinculades són els que es mostren a continuació:

	31/08/2024	31/08/2023
Compte corrent	122.817,83	141.178,63
Fundació CN Sant Andreu	122.817,83	141.178,63
Deutors	0,00	0,00
Fundació CN Sant Andreu	0,00	0,00



El saldo corresponent a la compte corrent té el seu origen en gran part als pagaments realitzats pel Club a compte de la Fundació, a l'empresa que va realitzar les obres de rehabilitació de la coberta de la piscina de Fabra durant l'any 2020.

El saldo de deutors al tancament del exercici anterior corresponia a la refacturació de despeses incorregudes del Club que corresponien a la Fundació.

Les transaccions realitzades amb parts vinculades son els següents:

	Exercici 23-24	Exercici 22-23
Despeses per arrendaments	27.584,96	33.032,40
Fundació CN Sant Andreu	27.584,96	33.032,40

Correspon al lloguer de la part de la cúpula que es propietat de la Fundació i que te llogada al Club.

19. ALTRA INFORMACIÓ

19.1 Estructura del personal

El nombre mig de persones empleades durant el curs de l'exercici és el següent:

23-24	22-23
105,06	97,15

La distribució del personal de l'Entitat al final de l'exercici, per categories i sexes és el següent:

	31.08.2024			31.08.2023		
	Hombres	Mujeres	Total	Hombres	Mujeres	Total
Alts directius		1	1	-	1	1
Altres personal de direcció		1	1	-	1	1
Empleats de tipus administratiu	6	15	21	11	12	23
Restes de personal qualificat	29	46	75	31	28	59
Personal no qualificat	15	6	21	17	7	24
	50	69	119	59	49	108

19.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris carregats per auditoria de comptes de l'exercici 2024 són de 15.694,47 euros (15.076,34 euros a l'exercici anterior).

19.3 Situació CEM St. Andreu-La Sagrera

El 22/06/2020 va finalitzar la concessió de la gestió del CEM St. Andreu- La Sagrera. A data de formulació d'aquests comptes anuals no s'ha presentat la nova licitació.

El CNSA continuarà com a gestor del CEM fins que entri en vigor la propera licitació. A canvi l'IBE assumirà el dèficit que es generi des del 22/06/2020 fins l'entrada en vigor de la nova licitació.

20. INFORMACIÓ SEGMENTADA

S'informa de la distribució de l'import d'ingressos i de despeses corresponents a les activitats ordinàries per categories a l'Annex I adjunt de Liquidació del Pressupost d'Ingressos i Despeses.



CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

FULLA DE SIGNATURES DE LA FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023-2024

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Signatura per part dels membres de la Junta Directiva dels comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2024 del CLUB NATACIÓ SANT ANDREU numerats correlativament del full número 1 al 26

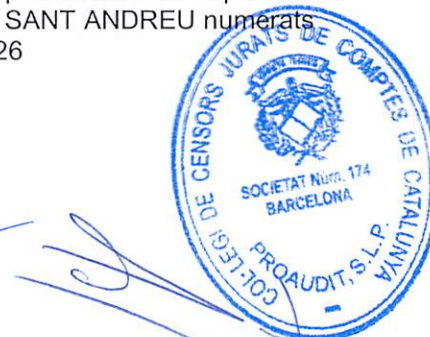
Barcelona, 11 d'octubre de 2024



Angel Bernet Ribó
President



Jaume Perna Bertrán
Vicepresident 1r



Albert Marrugat de la Iglesia
Secretari



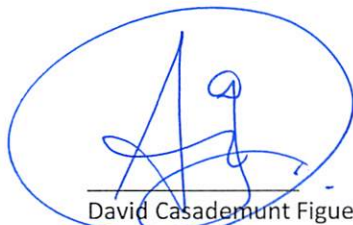
Eva Márquez i Borrull
Vicepresidenta 2n i vocal



Jordi Gálvez Hernández
Vocal Natació



Jordi Jové Juanpere
Vocal Tennis, esquaix i
tennis de taula



David Casademunt Figueras
Tresorer i vocal de pàdel i
Tecnologies de l'informació



Lluís Pérez Silva
Vocal Social



Pau Díez Oliva
Vocal Instal·lacions

ANNEX I

Liquidació del Pressupost

D'Ingressos i Despeses

Liquidació de pressupost de l'any 2023-24 - Pressupost econòmic (en euros)

Per naturaleses	Real 2023-24	Pressupost 2023-24	Desviació	%
DRETS D'ENTRADA / QUOTES SOCIS I ABONATS	4.587.122	4.563.405	23.716	1%
SERVEIS ACTIVITATS ESPORTIVES	1.861.124	1.939.655	-78.531	-4%
PRESTACIONS DE SERVEIS	326.598	359.867	-33.269	-9%
ARRENDAMENTS	273.344	273.709	-365	0%
SUBVENCIONS I DONACIONS	862.201	660.806	201.395	30%
PUBLICITAT I PATROCINIS	29.126	46.555	-17.429	-37%
ACTIVITATS SOCIALS	53.058	51.178	1.879	4%
Ingressos d'explotació	7.992.572	7.895.175	97.397	1%
APROVISIONAMENTS	170.789	175.301	-4.512	-3%
ARRENDAMENTS I RENTINGS	166.796	181.998	-15.201	-8%
SERVEI EXTERNS MANTENIMENT I NETEJA	339.811	297.170	42.642	14%
SERVEIS PROFESSIONALS EXTERNS	1.149.680	937.230	212.450	23%
TRANSPORTS	170.012	142.485	27.527	19%
ASSEGURANCES	41.022	33.228	7.794	23%
SERVEIS BANCARIS	22.659	19.074	3.586	19%
MÀRQUETING I RELACIONS PÚBLIQUES	96.735	150.521	-53.785	-36%
SUBMINISTRAMENTS	686.899	837.587	-150.688	-18%
ALTRES DESPESES	498.668	464.861	33.807	7%
TRIBUTS	97.673	40.606	57.067	141%
SOUS I SALARIS	2.922.651	2.894.914	27.736	1%
INDEMNITZACIONS	52.181	107.000	-54.819	-51%
SEGURETAT SOCIAL	878.716	933.084	-54.368	-6%
ALTRES DESPESES PERSONAL	34.590	24.078	10.512	44%
VOLUNTARIAT - BEQUES - AJUTS ESPORTISTES	66.902	83.037	-16.135	-19%
Despeses d'explotació	7.395.784	7.322.173	73.611	1%
Resultat d'Explotació	596.788	573.002	23.786	4%
DOTACIÓ PER AMORTITZACIONS	637.472	635.091	2.381	0%
PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES	59.677	31.008	28.668	92%
Resultat abans d'Interessos i Impostos	-100.361	-93.097	-7.263	8%
RESULTAT FINANCER	-52.261	-57.260	4.999	-9%
RESULTAT EXTRAORDINARI	160.193	155.287	4.906	3%
Resultat net	7.571	4.930	2.641	54%

