

CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES-
CAN VIDALET

COMPTES ANUALS ABREUJATS
DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018
JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES-
CAN VIDALET

COMPTES ANUALS ABREUJATS
DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018
JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA

ÍNDEX

	<u>Pàgines</u>
Informe d'auditoria dels comptes anuals	3 a 6
Comptes anuals abreujats:	
Balanç abreujat	7
Compte de resultats abreujat	8
Estat abreujat de canvis en el patrimoni net	9
Memòria abreujada	10 a 25
Proposta d'aplicació de resultats	26

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

**Als associats de l'entitat CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES – CAN VIDALET, per encàrrec de la
FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI:**

OPINIÓ

Hem auditat els comptes anuals abreujats de **CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES – CAN VIDALET** (l'Entitat), que comprenen balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat 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 a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats 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 L'AUDITORIA

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

Reconeixement d'ingressos de subvencions

Descripció del risc

L'Entitat rep subvencions de diversos organismes públics i privats per l'execució de determinats projectes i activitats. Tal com s'explica a les notes 4.e) i 9, les subvencions es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i el cobrament de les mateixes i la seva imputació al compte de resultats s'efectua atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, la justificació i el reconeixement de les subvencions com ingressos de l'exercici en funció de les activitats desenvolupades i la seva adequada correlació amb les despeses finançades ha constituït un àrea de major risc significatiu.

El nostre enfocament d'auditoria en resposta al risc

Per donar resposta a aquest aspecte més rellevant, la nostra tasca ha inclòs l'execució dels següents procediments d'auditoria:

- Hem revisat la corresponent documentació suport de l'atorgament de les subvencions i el compliment de les condicions exigides per aquestes.
- Hem verificat l'adequada justificació de les subvenciones atorgades.
- Hem revisat les estimacions i càlculs realitzats per l'Entitat i la seva imputació al compte de resultats.
- Hem verificat que la informació revelada als estats financers referent a les Subvencions és consistent amb els resultats dels nostres procediments d'auditoria.

RESPONSABILITAT DE LA JUNTA DIRECTIVA EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, 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 abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

RESPONSABILITATS DE L'AUDITOR EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 de comptes 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 abreujats.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per 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 de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.
- 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, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem 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 abreujats 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 l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

HLB Bové Montero y Asociados

Auditors • Consultors • Asesores Jurídico-Tributarios

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives 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 a la Junta Directiva de l'Entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats 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 revelar públicament la qüestió.

BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS

ROAC: S0177


Secundino Urcera
Soci Auditor
ROAC: 12574

Barcelona, 19 de juliol de 2019

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

BOVE MONTERO Y
ASOCIADOS, S.L.

2019 Núm. 20/19/07593

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGIAL:
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES - CAN VIDALET

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2018

ACTIU	Notes de la memòria	31-12-18	31-12-17
A) ACTIU NO CORRENT		4.972,27	3.625,53
II. Immobilitzat material	5	4.972,27	3.625,53
7. Equips per a processaments d'informació		4.972,27	3.625,53
B) ACTIU CORRENT		252.446,51	270.138,84
III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	6	217.481,95	137.651,81
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis.	6	23.896,00	33.127,23
3. Patrocinadors	15.6	11.400,00	
5. Personal	6	682,51	2.311,29
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		181.503,44	102.213,29
7.1 Administracions Públiques deutores per subvencions	6 i 9	181.105,56	102.213,29
7.2 Altres crèdits amb les Administracions Públiques		397,88	
V. Inversions financeres a curt termini.	6	23.568,43	128.501,84
5. Altres actius financers.		23.568,43	128.501,84
VI. Periodificacions a curt termini.	6		465,34
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.		11.396,13	3.519,85
1. Tresoreria		11.396,13	3.519,85
TOTAL ACTIU (A + B)		257.418,78	273.764,37

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31-12-18	31-12-17
A) PATRIMONI NET (A-1)		132.385,32	129.270,64
A-1) FONS PROPIS	8	132.385,32	129.270,64
I. Fons dotacional o fons socials		129.270,64	126.865,94
1. Fons dotacionals o fons socials		129.270,64	126.865,94
VI. Excedent de l'exercici	3	3.114,68	2.404,70
C) PASSIU CORRENT		125.033,46	144.493,73
III. Deutes a curt termini	7	43.582,92	46.683,43
1. Deutes amb entitats de credit		43.582,92	46.683,43
1.2 Deutes per línies de crèdit amb entitats de crèdit		43.582,92	46.683,43
3. Altres passius financers			
V. Creditors per activitats i altres comptes a cobrar	7	53.056,76	25.197,85
1. Proveïdors		24.914,23	91,77
3. Creditors varis		10.966,11	4.667,58
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		941,01	3.946,62
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	10	16.235,41	16.491,88
VI. Periodificacions a curt termini.	7	28.393,78	72.612,45
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		257.418,78	273.764,37

CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES - CAN VIDALET

COMpte DE RESULTATS ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2018

	Notes de la memòria	31-12-18	31-12-17
1. Ingressos per les activitats		848.418,99	771.397,32
b) Prestacions de serveis		69.932,66	68.742,60
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		259.063,60	244.564,20
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i	11.6	75.288,55	48.940,30
e) Subvencions oficials a les activitats	9	391.634,18	356.650,22
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	11.7	52.500,00	52.500,00
2. Ajuts concedits i altres despeses		-35.200,00	-28.500,00
a) Ajuts concedits		-35.200,00	-28.500,00
5. Aprovisionaments		-68.567,78	-55.389,52
a) Consum de béns destinats a les activitats	11.2	-68.567,78	-55.389,52
7. Despeses de personal	11.3	-576.793,41	-540.577,49
a) Sous, salaris i assimilats		-445.455,65	-419.488,17
b) Càrregues socials		-131.337,76	-121.089,32
8. Altres despeses de l'explotació		-164.079,07	-143.722,19
a) Serveis exteriors.	11.4	-163.144,95	-142.036,09
b) Tributs		-231,18	-231,18
c) Variació de provisions per operacions de les activitats	12	-702,94	-1.454,92
9. Amortització de l'immobilitzat	5	-2.484,48	-1.353,20
13. Altres resultats	11.5	1.644,58	1.476,09
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+5+6+7+8+9+10+12+13)		2.938,83	3.331,01
15. Despeses financeres		175,85	-926,31
a) Per deutes amb entitats del grup i associades		1.991,37	1.032,06
b) Per deutes amb tercers		-1.815,52	-1.958,37
II) RESULTAT FINANCER (14+15+18)		175,85	-926,31
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)		3.114,68	2.404,70
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)	3	3.114,68	2.404,70

CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES - CAN VIDALET

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2018

	Fons	Exedent de l'exercici	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2016	126.111,53	754,41	126.865,94
B. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2017	126.111,53	754,41	126.865,94
I. Total ingressos i despeses reconeguts		2.404,70	2.404,70
III. Altres variacions de patrimoni net			
2. Altres variacions de Patrimoni Net	754,41	-754,41	
C. SALDO FINAL ANY 2017	126.865,94	2.404,70	129.270,64
D. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2018	126.865,94	2.404,70	129.270,64
I. Total ingressos i despeses reconeguts		3.114,68	3.114,68
III. Altres variacions de patrimoni net			
2. Altres variacions de Patrimoni Net	2.404,70	-2.404,70	
E. SALDO FINAL ANY 2018	129.270,64	3.114,68	132.385,32

CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES-CAN VIDALET

MEMÒRIA ABREUJADA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

El **CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES - CAN VIDALET** és una Associació sense afany de lucre constituïda a l'any 1986 i inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb data 22 de gener de 1987.

La finalitat d'aquesta associació és l'educació d'infants i joves en el temps lliure així com el desenvolupament d'aquelles activitats que hi estan relacionades.

El seu domicili social està ubicat a l'Hospitalet de Llobregat, Plaça de la Bòbila núm 1.

En el compliment de les seves finalitats, l'entitat ha atorgat ajuts econòmics a entitats sense afany de lucre amb objectius similars i compatibles amb els de la pròpia associació.

Pel millor assoliment de les seves finalitats estatutàries, l'Entitat subscriu habitualment convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades pels quals se li concedeixen subvencions i ajuts destinats a finançar activitats específiques.

L'Entitat promou la igualtat de tracte i d'oportunitats entre homes i dones tant a nivell de direcció, com de professionals, voluntaris i usuaris dels seus serveis.

Les persones destinatàries de l'activitat de l'entitat són bàsicament infants i joves.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats adjunts s'han obtingut dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre i pel Reial Decret 12/2010 de 14 de desembre de modificacions, de forma que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'Entitat i dels fluxos d'efectiu haguts durant l'exercici corresponent.

Els esmentats comptes anuals es troben pendents d'aprovació per la Junta General corresponent; no obstant, l'Òrgan d'Administració de l'Entitat estima que aquests comptes anuals seran ratificats sense canvis significatius.

b) Principis comptables aplicats

Per l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han seguit principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits en la **nota 4**. No existeix cap principi comptable obligatori que, essent significatiu el seu efecte en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar.

c) Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats del **CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASES - CAN VIDALET** es presenten en Euros i han estat els primers elaborats d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre i el Reial Decret 12/2010 de 14 de desembre de modificacions al PGC.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018 es presenten amb xifres comparatives de l'exercici anterior.

d) Agrupació de partides

Les diferents desagregacions de les diferents partides en relació amb el balanç de situació abreujat, del compte de resultats abreujat i l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net es presenten en els diferents apartats de la present memòria.

e) Elements recollits en diverses partides

La informació referent a elements recollits en diferents partides del balanç es troba exposada en els diferents apartats de la memòria.

f) Canvis en criteris comptables

Els comptes anuals de l'exercici no presenten canvis en els criteris comptables.

g) Correcció d'errors

Els comptes anuals de l'exercici no presenten ajustaments per correcció d'errors dignes de ser mencionats.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

<u>Base de repartiment</u>	<u>Import</u>
Excedent de l'exercici 2018	3.114,68
Total base de repartiment = Total aplicació	3.114,68
<hr/>	
<u>Aplicació</u>	<u>Import</u>
Fons Social	3.114,68
Total	3.114,68

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici, han estat les següents:

a) Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

a.1) Preu d'adquisició

En el preu d'adquisició s'inclouen totes les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé. Els interessos meritats pel seu finançament, o per operacions de compra amb pagament ajornat, s'incorporen com valor addicional de l'element.

a.2) Cost de producció

En el cost de producció s'inclou a més del preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els altres costos directament imputables a aquests béns així com la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als béns de què es tracti en la mesura que aquests costos corresponguin al període de fabricació o construcció, i únicament fins a la seva entrada en funcionament.

a.3) Altres consideracions de valoració

Forma part del valor de l'immobilitzat material l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirament i altres associades a l'actiu esmentat.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com major cost dels mateixos, donant-se de baixa comptable tots els elements, si s'escau, substituïts.

Les despeses de conservació i manteniment es carreguen al compte de resultats de l'exercici en què s'incorren.

No es presenta cap circumstància que hagi dut a qualificar com indefinida la vida útil d'algun dels seus elements.

a.4) Deteriorament de valor de l'immobilitzat material

L'amortització es realitza mitjançant l'aplicació del mètode lineal en funció de la vida útil dels actius.

Com a mínim al tancament de cada exercici l'Entitat avalua l'existència o no d'indis de què algun element de l'immobilitzat material, o, si escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, aquests càlculs s'efectuen d'una manera individualitzada element

per element, o, en cas de no poder, a través de la unitat generadora d'actiu a la qual pertanyi l'actiu.

La determinació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, sent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, detraient-ne les despeses de venda, i el valor en ús del mateix.

Les correccions valoratives per deteriorament, si escau, es reconeixen com una despesa en el compte de resultats, i les reversions de les mateixes, en cas que les circumstàncies del deteriorament haguessin deixat d'existir, es reconeixen, igualment com un ingrés en el compte de resultats, i s'efectua fins al límit del deteriorament prèviament reconegut.

b) Instruments financers

Com a regla general, la valoració inicial dels actius i passius financers de l'Entitat s'efectua al valor raonable dels mateixos el que equival, excepte evidència en contrari, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

De la mateixa manera, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efecte en resultats, els costos de la transacció directament atribuïbles a l'operació s'ajusten a l'import dels actius i passius esmentats o s'imputen directament al compte de resultats.

Per a la valoració posterior s'estableixen diferents criteris de valoració depenent de la categoria de l'actiu o passiu.

Els crèdits amb venciment no superior a un any que es valoren inicialment pel seu valor nominal es continuen valorant per aquest import, excepte les correccions per deteriorament que poguessin sofrir.

b.1) Criteris per a la qualificació i valoració, i ingressos i despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

En cas d'existir, l'Entitat valora els seus actius financers segons diverses categories, de la següent manera:

- Préstecs i partides a cobrar:

Excepte si és aplicable el que disposa la categoria d'Actius financers mantinguts per a negociar i el que es disposa en Altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de resultats, corresponen a crèdits comercials, o crèdits no comercials, que no sent instruments de patrimoni ni derivats, corresponen a actius els cobraments dels quals són de quantia determinada i determinable i que no es negocien en un mercat actiu.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria, si existeixen, s'efectua al cost amortitzat amb efecte en el compte de resultats, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu.

- Inversions mantingudes fins al venciment:

Corresponen a valors representatius de deute amb data de venciment fixa, o bé actius els cobraments dels quals siguin de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu, i que l'Entitat té intenció efectiva i capacitat de conservar-los fins al seu venciment.

La valoració posterior dels actius classificats en aquesta categoria, si existeixen, s'efectua al cost amortitzat amb efecte en el compte de resultats, aplicant el mètode de tipus d'interès efectiu.

- Dèbits i partides a pagar:

Excepte si és aplicable el que es disposa per la categoria de passius reconeguts com Passius financers mantinguts per a negociar i Altres passius a valor raonable amb canvi en el compte de resultats, es recullen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials, o aquells dèbits per operacions no comercials, que no corresponguin a instruments derivats.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment inferior a un any, i que es valorin inicialment al seu valor nominal es continuen valorant per aquest import. Igualment, els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera liquidar a curt termini es valoren pel seu valor nominal, per ser l'actualització de fluxos d'efectiu poc significativa.

La valoració posterior d'aquest tipus de passius s'efectua al cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de resultats aplicant el mètode d'interès efectiu.

b.2) Naturalesa dels actius i passius financers designats inicialment com a valor raonable amb canvis en el compte de resultats

Els Comptes anuals de l'exercici no presenten cap concepte assignable a aquesta categoria de valoració.

b.3) criteris de determinació del deteriorament, correcció de valor, reversió i baixa

Com a mínim al tancament de cada exercici l'Entitat avalua l'existència o no d'indis de què algun element dels actius considerats dins les categories de Préstecs i partides a cobrar, Inversions mantingudes fins al seu venciment i Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades presentin indis de deteriorament.

A aquest efecte es considera que existeix deteriorament sempre que el valor en llibres és superior al valor actual dels fluxos d'efectiu que s'estimen que es generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de resultats, i la seva corresponent reversió, en cas que les circumstàncies que van motivar el deteriorament hagin desaparegut, es consideren, fins al límit del deteriorament original, com un ingrés en el compte de resultats.

En el cas d'Inversions mantingudes fins al seu venciment la determinació de l'import de correcció per deteriorament es determina en funció del valor de mercat dels actius, si aquesta informació és més fiable que l'obtinguda a través del descompte dels fluxos de caixa comentada anteriorment.

La determinació i quantificació del deteriorament en el cas dels actius financers classificats sota la categoria de Préstecs i comptes a cobrar s'efectua mitjançant l'anàlisi detallada de l'antiguitat dels mateixos, i mitjançant qualsevol altra informació disponible que permeti conèixer la possible insolvència del deutor, comptabilitzant la corresponent provisió específica.

b.4) Criteris de baixa d'actius i passius financers

Per a la determinació del moment de baixa dels actius l'Entitat té en compte la realitat econòmica de l'operació, i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

A aquest efecte l'Entitat entén com moment de baixa dels actius aquell en què expirin o hagin estat cedits els drets contractuals sobre els fluxos de caixa de l'efectiu de l'actiu financer, de manera que s'hagin transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat del mateix.

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 formarà part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles i en la qual es recull també qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc.

Els saldos de deutors i efectes comercials a cobrar inclouen, si existeix, els efectes descomptats pendents de venciment, figurant aquests, si escau, pel mateix import com deutes amb entitats de crèdit.

Les despeses relatives al descompte d'efectes, si existeixen, es reconeixen en el compte de resultats quan s'incorren, i no es difereixen al llarg del període de venciment dels respectius efectes a causa de l'escassa repercussió que tal diferiment tindria en la determinació dels resultats de cada exercici.

Idèntic criteri se segueix en el cas d'operacions de factoring amb recurs, o en aquelles operacions de venda d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o a un preu de venda més un interès, i aquelles titulacions d'actius financers en les quals l'Entitat retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixen substancialment totes les pèrdues esperades.

c) Impost sobre beneficis

A efectes de la seva tributació a l'Impost de Societats, es tracta d'una "entitat parcialment exempta" prevista al capítol XIV del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

d) Ingressos i despeses

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

d.1) Ingressos per prestacions de serveis

Els ingressos ordinaris derivats de la prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de tancament quan el resultat de la mateixa pot ser estimat amb fiabilitat. Aquesta circumstància es produeix quan l'import dels ingressos; el grau de realització; els costos ja incorreguts; i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i fos probable que es rebessin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

d.2) Despeses

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 en què es produeixi el corrent monetari o financer derivat d'elles.

e) Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions oficials d'Administracions Públiques es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i al cobrament de les mateixes.

Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé rebut, ambdós valors referenciats al moment del seu reconeixement.

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

Criteris d'imputació a resultats:

- a) Quan es concedeixin per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar el dèficit d'explotació: s'imputaran com ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, tret que es destinin a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.

- b) Quan es concedeixin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com ingressos en el mateix exercici en el qual es meritin les despeses que estiguin finançant.
- c) Quan es concedeixin per a adquirir actius o cancel·lar passius:
- Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com ingrés de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements.
 - Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un rappel comercial: s'imputen com ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
 - Actius financers: s'imputen com ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.
 - Cancel·lació de deutes: s'imputen com ingressos de l'exercici en què es produeixi la cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, en aquest cas, la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.
- d) Els imports monetaris que es rebin sense assignació a una finalitat específica s'imputen com ingressos de l'exercici en què es reconeixin.
- e) En virtut dels acords del Patronat de la Fundació Catalana de l'Esplai del 19 de desembre de 2018, la FCE assumeix despeses del **C.E PUBILLA CASES-CAN VIDALET**, que comptablement es consideren com a aportació en espècie.

f) Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan l'entitat té una obligació present ja sigui legal, contractual o implícita, com a conseqüència d'un esdeveniment passat; és probable que hi hagi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar l'obligació; i es pot fer una estimació fiable de l'import de l'obligació.

Els imports reconeguts en el balanç de situació corresponen a la millor estimació a la data de tancament dels desemborsaments necessaris per cancel·lar l'obligació present, un cop considerats els riscos i incerteses relacionats amb la provisió, i, quan resulti significatiu, l'efecte financer produït pel descompte, sempre que es pugui determinar amb fiabilitat els desemborsaments que es van a efectuar en cada període.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

Estat de moviments de les immobilitzacions materials	Instal.lacions tècniques i maquinària	Altres instal.lacions i mobiliari	Altres immobilitzat material	Total
A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2018	4.096,04	1.359,36	21.057,59	26.512,99
(+) Entrades			3.831,22	3.831,22
(-) Sortides i baixes				
B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018	4.096,04	1.359,36	24.888,81	30.344,21
C) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2018	4.096,04	1.359,36	17.432,06	22.887,46
(+) Dotacions			2.484,48	2.484,48
(-) Reduccions per baixes.				
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018	4.096,04	1.359,36	19.916,54	25.371,94
IMMOBILITZAT NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018			4.972,27	4.972,27

Detall dels coeficients d'amortització utilitzats	10% , 20%, 33%	20%, 10%	25%
---	----------------	----------	-----

El valor brut dels béns en ús totalment amortitzats és de EUR 22.662,46

6. ACTIUS FINANCERS

Els actius financers segons el seu venciment, es detallen en els següents quadres:

Classes de categories	Instruments financers a curt termini	
	Crèdits, derivats i altres	
	2018	2017
Actius financers a cost amortitzat	229.650,38	266.153,65
Total	229.650,38	266.153,65

Els mateixos actius segons la seva naturalesa són:

Concepte	Saldo a 31/12/17	Augments	Disminucions	Saldo a 31/12/18
Usuaris i deutors per prestacions de serveis	33.127,23	326.173,21	335.404,44	23.896,00
Personal	2.311,29	38.601,64	40.230,42	682,51
AAPP deutores per subvencions	102.213,29	482.509,36	403.617,09	181.105,56
AAPP deutores per altres conceptes	0,00	397,88		397,88
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	137.651,81	847.682,09	779.251,95	206.081,95
Comptes corrents amb FCE	125.619,89	430.803,54	534.352,50	22.070,93
Fiances constituïdes a curt termini	2.881,95		1.384,45	1.497,50
Inversions financeres a curt termini	128.501,84	430.803,54	535.736,95	23.568,43
Total Actius Financers i altres drets de cobrament	266.153,65	1.278.485,63	1.314.988,90	229.650,38

Tot i que els saldos amb les Administracions Públiques no es consideren instruments financers, estan inclosos dins aquest epígraf per facilitar la comprensió de la informació financera.

El detall dels “Usuaris i deutors per prestacions de serveis” és:

Deutor	Saldo a 31/12/17	Augments	Disminucions	Saldo a 31/12/18
Dep. Benestar Social i Família	16.614,80	28.796,56	36.181,70	9.229,66
Usuaris deutors per quotes	8.017,03	251.752,39	257.442,36	2.327,06
Aj Esplugues Dep Mediambient	3.405,00	17.777,88	18.117,88	3.065,00
Casal Dels Infants A.S.B.	2.690,90	0,00	2.690,90	0,00
Factures pendents d'emetre	1.954,00	0,00	1.954,00	0,00
Altres	445,50	27.846,38	28.140,38	151,50
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis.	33.127,23	326.173,21	344.527,22	14.773,22

7. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers segons el seu venciment són els següents

Classes de categories	Instruments financers a curt termini				Total	
	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Passius Financers a cost	43.582,92	46.683,43	53.056,76	25.197,85	96.639,68	71.881,28
Total	43.582,92	46.683,43	53.056,76	25.197,85	96.639,68	71.881,28

Els passius financers es detallen en el següent quadre:

Concepte	Saldo a 31/12/17	Saldo a 31/12/18
Deutes per línies de crèdit	46.683,43	43.582,92
Deutes a c.t amb entitats financeres	46.683,43	43.582,92
Proveïdors	91,77	24.914,23
Altres creditors	4.667,58	10.966,11
Remuneracions pendents	3.946,62	941,01
AAPP Creditora	16.491,88	16.235,41
Altres comptes a pagar	25.197,85	53.056,76
TOTAL PASSIUS A CURT TERMINI	71.881,28	96.639,68

Tot i que els saldos amb les Administracions Públiques no es consideren instruments financers, estan inclosos dins aquest epígraf per facilitar la comprensió de la informació financera.

Les periodificacions de passiu corresponen a subvencions atorgades durant l'exercici 2018 però que tenen la corrent real de despesa i ingressos durant l'any 2018:

DESCRIPCIÓ	2018	2017
Subvenció Dep. Ocupació	22.000,00	27.197,80
Factura per avançat escoles	4.893,78	2.340,00
Conveni Probitas berenars	1.500,00	1.500,00
Subvenció Proj Convivència		30.327,55
Tallers d'Estudi Assistit - Aj. L'Hospitalet		6.000,00
Dep Afers Socials		5.247,10
TOTAL PERIODITZACIONS DE PASSIU	28.393,78	72.612,45

Pel que fa als deutes a curt termini amb entitats de crèdit es detallen en el següent quadre:

Entitat Concedent	Data de Renovació	Límit 31/12/18	Saldo 31/12/17	Venciments exercici	Saldo 31/12/18	Venciments 2019
Pòlissa de crèdit - Banc de Sabadell	24/03/2018	50.000,00	46.683,43	46.683,43	43.582,92	43.582,92
Total		50.000,00	46.683,43	46.683,43	43.582,92	43.582,92

8. FONS PROPIS

Els moviments durant l'exercici de les partides del balanç incloses en aquesta agrupació són els següents:

COMPTE - CONCEPTE	SALDO A 31/12/17	MOVIMENTS	SALDO A 31/12/18
Fons Social o Fundacional	126.865,94	2.404,70	129.270,64
Pèrdues i Guanys 2017	2.404,70	-2.404,70	
Pèrdues i Guanys 2018		3.114,68	3.114,68
TOTAL FONS PROPIS	129.270,64	3.114,68	132.385,32

9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats es compleixen d'acord amb les dates i forma prevista per les entitats concedits.

Les subvencions concedides han estat destinades a l'acompliment de les finalitats fundacionals, és a dir, l'educació d'infants i joves en el temps lliure així com el desenvolupament d'aquelles activitats que hi estan relacionades.

Els saldos de balanç són els següents:

Entitat concedent	2018			
	AAPP deutores per Subvencions			
	Saldo inicial	Entrades	Cobraments	Saldo Final
Generalitat	73.269,43	117.128,15	66.771,45	123.626,13
Ajuntament de L'Hospitalet	9.000,00	144.070,00	102.269,00	50.801,00
Ajuntament d'Esplugues	19.943,86	85.860,11	99.125,54	6.678,43
TOTAL	102.213,29	347.058,26	268.165,99	181.105,56

Els ingressos imputats a resultat són:

Entitat concedent	Subvencions Oficials imputades a Resultat de l'Exercici	
	2018	2017
Ajuntament de L'Hospitalet	150.070,00	149.960,00
Ajuntament d'Esplugues	88.910,68	86.851,47
Generalitat	152.653,50	119.838,75
Total	391.634,18	356.650,22

10. SITUACIÓ FISCAL

En relació a altres tributs, la relació amb la Hisenda Pública és la següent:

Concepte	2018	
	AAPP creditors	
	Saldo Final	Saldo Inicial
Hisenda Pública, creditora per I.R.P.F.	6.150,78	6.749,79
Organismes de la Seguretat Social, creditors	10.084,63	9.742,09
Total	16.235,41	16.491,88

A efectes de la seva tributació a l'Impost de Societats, es tracta d'una "entitat parcialment exempta" prevista al capítol XIV del títol VII de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

	Exercici Actual		
	Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	852.511,26	849.396,58	3.114,68
	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre societats			
<u>Diferències permanents</u>			
Règim Fiscal d'Entitats sense fins lucratiu (Ley 49/2002)	-852.511,26	-849.396,58	-3.114,68
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

	Exercici Anterior		
	Compte de pèrdues i guanys		
	Ingressos	Despeses	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	772.873,41	770.468,71	2.404,70
	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre societats			
<u>Diferències permanents</u>			
Règim Fiscal d'Entitats sense fins lucratiu (Ley 49/2002)	-772.873,41	-770.468,71	-2.404,70
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

Segons estableix la legislació vigent els impostos no poden considerar-se definitius fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o en el seu defecte hagi finalitzat el període de prescripció de quatre anys.

11. INGRESSOS I DESPESES

11.1 L'Entitat no ha incorregut en despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.

11.2 A la partida 5 del compte de resultats, "Aprovisionaments" els imports corresponen a béns destinats a les activitats EUR 68.567,68

11.3 Les despeses de personal es detallen en el següent quadre:

Concepte	Despeses de personal	
	2018	2017
Sous i salaris	443.955,65	415.553,00
Seguretat Social	128.236,66	119.905,27
Indemnitzacions	1.500,00	3.935,17
Formació	3.011,00	960,00
Altres despeses socials	90,10	224,05
Total	576.793,41	540.577,49

11.4 Altres despeses de l'explotació

La partida "Serveis Exteriors" es detalla en el següent quadre:

Concepte	Serveis Exteriors	
	2018	2017
Arrendaments i Cànon	39.729,33	41.138,08
Reparacions i Conservació	16.348,31	1.084,04
Serveis Professionals Independ	12.661,75	12.896,26
Transports	26.323,76	21.214,50
Primes d'Assegurances	2.282,19	2.091,36
Serveis Bancaris i Similars	1.253,91	1.323,72
Publicitat, Propaganda, R. Públic	3.201,74	4.128,77
Subministraments	1.425,55	658,88
Quotes a entitats	52.500,00	52.500,00
Altres Serveis	7.418,41	5.000,48
Total	163.144,95	142.036,09

11.5 Els resultats inclosos a la partida “Altres resultats” són els següents:

Concepte	2018	2017
Ajust Casal Estiu 2017	1.888,49	
Regularitzacions de saldos	559,20	
Despeses excepcionals	2.447,69	0,00
Cancelació provisió acomiadament	3.935,17	
Altres ajustos	157,10	1.476,09
Ingressos excepcionals	4.092,27	1.476,09
Altres Resultats	1.644,58	1.476,09

11.6 Ingressos de promocions, patrocinadors o col·laboradors:

Entitat concedent	2018	2017
Obra Social La Caixa	72.042,00	44.713,00
Campanyes econòmiques	746,55	1.562,30
Probitas	2.500,00	2.665,00
TOTAL	75.288,55	48.940,30

11.7 En virtut dels acords del Patronat de la Fundació Catalana de l'Esplai del 19 de desembre de 2018, la Fundació Catalana de l'Esplai assumeix despeses del **C.E PUBILLA CASES-CAN VIDALET**, que comptablement es consideren com a aportació en espècie, per valor d'EUR 52.500,00.

12. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Es detallen en el següent quadre:

DENOMINACIÓ	SALDO INICIAL	BAIXES	DOTACIONS	SALDO FINAL
Provisió Per Insolvències Socis	0,00	0,00	702,94	702,94
TOTAL	0,00	0,00	702,94	702,94

13. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No existeixen fets posteriors al tancament que siguin significatius.

14. ALTRA INFORMACIÓ

Distribució per categories i sexes del nombre mitjà de persones ocupades:

Grup Professional	2018			2017		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Personal d'administració i comercial	1,99		1,99	2,24		2,24
Personal de Gestió i Coordinació	2,08	0,12	2,21	1,43	0,64	2,07
Personal de Serveis Generals		1,00	1,00		1,00	1,00
Personal d'Intervenció Educativa	19,70	11,35	31,05	16,61	11,88	28,49
Total	23,78	12,48	36,26	20,28	13,52	33,81

Prenent com a referència el sistema de càlcul per a l'impost de societats el pro mig de plantilla és de 25,28.

15. INFORMACIÓ SEGMENTADA

Activitat	2018			2017		
	Ingressos	Despeses	Resultat	Ingressos	Despeses	Resultat
Generals	42.658,36	41.858,26	800,10	40.301,56	39.995,45	306,11
Activitat Ordinària: esplai diari, dissabtes, activitats de vacances, calsals i colònies	677.327,54	676.958,36	369,18	611.406,81	611.836,09	- 429,28
Activitats lúdiques i educatives a la escola i Altres campanyes	132.525,36	130.579,96	1.945,40	121.165,04	118.637,17	2.527,87
TOTAL	852.511,26	849.396,58	3.114,68	772.873,41	770.468,71	2.404,70

L'Hospitalet de Llobregat, 31 de maig de 2019

CLUB D'ESPLAI PUBILLA CASAS –CAN VIDALET

PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT

EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

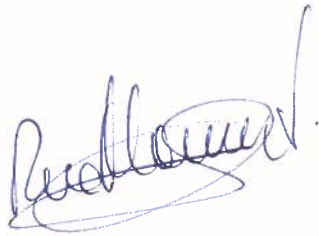
Resultat de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2018

Excedents EUR 3.114,68

Aplicació:

A Fons Social EUR 3.114,68

La Junta Directiva de l'Entitat formula els presents Comptes Anuals abreujats, de la pàgina 7 a 25 ambdues incloses:



Rosa Monserrat Folch
Presidenta



Carles Xifra Cirah
Secretari

L'Hospitalet de Llobregat, 31 de maig de 2019