



Núm. 3387/17

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

---

A les entitats membres del CONSELL ESPORTIU DE L'ALT PENEDES per encàrrec de la Comissió Directiva.

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats del CONSELL ESPORTIU DE L'ALT PENEDES (l'Entitat), que comprenen el balanç simplificat a 31 d'agost de 2017, el compte de pèrdues i guanys simplificat, l'estat de canvis en el patrimoni net simplificat i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

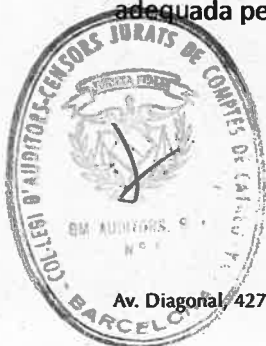
Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 d'agost de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat 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 que hi estiguin continguts.

### 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 simplificats* 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 simplificats a Espanya segons allò que exigeix 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 hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat 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.



GM AUDITORS, S.L.

Av. Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339



## **Aspectes més rellevants de l'auditoria**

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels 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.

### Reconeixement d'ingressos

L'import registrat en l'epígraf "Ingressos per les activitats" correspon bàsicament als serveis realitzats per l'Entitat durant l'exercici per tal de fomentar i promoure l'activitat esportiva en edat escolar. Tal com es descriu a la memòria, aquests ingressos es meriten durant el curs escolar. Aquesta qüestió constitueix un aspecte rellevant de l'auditoria a causa de la seva importància i necessitat de realitzar assentaments manuals a la comptabilitat.

Com a part del nostre treball d'auditoria, entre altres procediments, hem revisat els criteris establerts per l'Entitat pel reconeixement dels ingressos. Per tal de validar el seu registre i criteri d'imputació al compte de pèrdues i guanys hem revisat mitjançant mostreig les partides que formen aquest import, circularitzat els principals deutors de l'Entitat, i revisat la documentació que suporta la cancel·lació dels saldos pendents a data de tancament.

### **Responsabilitat de la Comissió Directiva en relació amb els comptes anuals**

La Comissió Directiva és responsable de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma 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 simplificats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, la Comissió 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 Comissió Directiva té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals simplificats**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de 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 existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error.



**GM AUDITORS, S.L.**

Av. Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339



i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals simplificats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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 simplificats, a causa de 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 a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 amb la finalitat 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 que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Comissió Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Comissió 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 existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Comissió Directiva de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, abast 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.



**GM AUDITORS, S.L.**

Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339



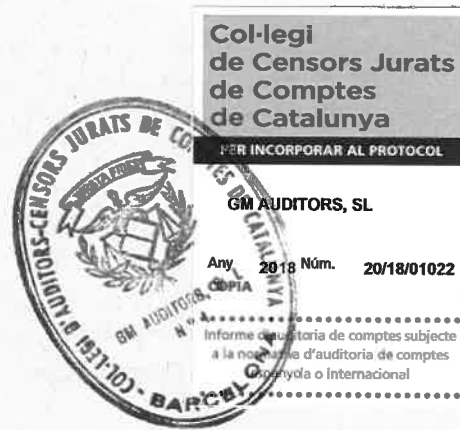
Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Comissió Directiva de l'Entitat, determinem els que han estat de la major rellevància en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

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

Barcelona, 26 de febrer de 2018

GM AUDITORS, SL  
(ROAC N° S0213)

Jordi Hinojosa Fayes  
(ROAC N° 20771)



GM AUDITORS, S.L.

Av. Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339

**CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès**

COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS  
EXERCICI 2016-2017

## CONSELL ESPORTIU DE L'ALT PENEDÈS

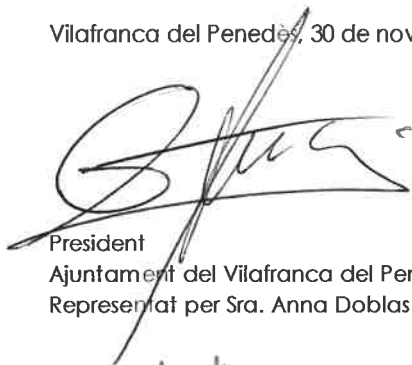
### BALANÇ DE SITUACIÓ SIMPLIFICAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017, AMB XIFRES COMPARATIVES AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016

(Euros)

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>15.642,06</b>	<b>5.687,28</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>Nota 5</b>	<b>1.538,76</b>	<b>1.579,78</b>
<b>V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini</b>	<b>Nota 6.3</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>Nota 6.1</b>	<b>10.603,30</b>	<b>607,50</b>
4. Altres actius financers		10.603,30	607,50
<b>VII. Actius per impost diferit</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII. Deutors comercials no corrents</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. ACTIU CORRENT</b>		<b>387.586,16</b>	<b>408.688,09</b>
<b>II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<b>Nota 6.2 i 6.4</b>	<b>165.367,19</b>	<b>125.528,60</b>
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		150.967,19	99.712,08
5. Personal		0,00	100,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		14.400,00	25.716,52
<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>Nota 6.2</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>
4. Altres actius financers		0,00	100.000,00
<b>VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>222.218,97</b>	<b>183.159,49</b>
1. Tresoreria		222.218,97	183.159,49
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>403.228,22</b>	<b>414.375,37</b>

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria Simplificada formen part integrant del Balanç de Situació Simplificat al 31 d'agost de 2017.

Vilafranca del Penedès, 30 de novembre del 2017



President  
Ajuntament del Vilafranca del Penedès  
Representat per Sra. Anna Doblàs Ruiz



Tresorer  
Sra. Goretti Batet Lleixà



Secretari  
Sra. Anna Massana Prats

## CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès


### BALANÇ DE SITUACIÓ SIMPLIFICAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017, AMB XIFRES COMPARATIVES AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016

(Euros)


PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
<b>A) PATRIMONI NET</b>		373.833,04	386.110,67
<b>A-1) Fons propis</b>	<b>Nota 8</b>	<b>373.833,04</b>	<b>386.110,67</b>
<b>III. Excedents d'exercicis anteriors</b>		<b>386.110,67</b>	<b>445.748,17</b>
1. Romanent		419.717,29	463.289,08
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-33.606,62	-17.540,91
<b>V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)</b>		<b>-12.277,63</b>	<b>-59.637,50</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>29.395,18</b>	<b>28.264,70</b>
<b>IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<b>Nota 7.1</b>	<b>29.395,18</b>	<b>28.264,70</b>
1. Proveïdors		2.256,52	0,00
2. Creditors variis		0,00	4.014,74
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		8.002,97	8.993,33
4. Passius per Impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		16.829,00	15.256,63
5. Acomptes d'usuaris		2.306,69	0,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>403.228,22</b>	<b>414.375,37</b>

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria Simplificada formen part integrant del Balanç de Situació Simplificat al 31 d'agost de 2017.

Vilafranca del Penedès, 30 de novembre del 2017



President  
Ajuntament del Vilafranca del Penedès  
Representat per Sra. Anna Doblas Ruiz



Tresorer  
Sra. Goretti Batet Lleixà



Secretari  
Sra. Anna Massana Prats

## CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès

### COMpte DE PÈRDUES I GUANYs SIMPLIFICAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017, AMB XIFRES COMPARATIVES AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016 (Euros)

	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
<b>1. Ingressos per les activitats</b>		<b>1.171.356,52</b>	<b>1.100.393,07</b>
a) Vendes i prestacions de serveis	Nota 11	1.098.606,52	1.030.397,99
d) Subvencions oficials a les activitats	Nota 9	72.750,00	69.995,08
<b>5. Aprovisionaments</b>	Nota 11	<b>-25.560,05</b>	<b>0,00</b>
a) Consums de béns destinats a les activitats		-25.560,05	0,00
<b>7. Despeses de personal</b>	Nota 11	<b>-906.921,55</b>	<b>-872.401,42</b>
<b>8. Altres despeses d'exploració</b>		<b>-251.975,36</b>	<b>-256.988,93</b>
a) Serveis exteriors		-248.379,47	-250.580,93
a3) Reparacions i conservació		-4.481,08	-3.333,59
a4) Serveis professionals independents		-83.041,87	-114.656,74
a6) Primes d'assegurances		-30.338,98	-28.009,08
a7) Serveis bancaris		-1.408,74	0,00
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-3.549,20	0,00
a9) Subministraments		-12.814,95	-3.187,37
a10) Altres serveis		-112.744,65	-101.394,15
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	Nota 11	-3.595,89	-6.408,00
<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>		<b>-512,92</b>	<b>-394,94</b>
<b>13. Altres resultats</b>	Nota 11	<b>0,00</b>	<b>-29.864,29</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		<b>-13.613,36</b>	<b>-59.256,51</b>
<b>14. Ingressos financers</b>		<b>1.335,73</b>	<b>42,30</b>
<b>15. Despeses financeres</b>		<b>0,00</b>	<b>-423,29</b>
<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>		<b>1.335,73</b>	<b>-380,99</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>		<b>-12.277,63</b>	<b>-59.637,50</b>
<b>19. Impostos sobre beneficis</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III+19)</b>		<b>-12.277,63</b>	<b>-59.637,50</b>

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria Simplificada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys Simplificat al 31 d'agost de 2017.

Vilafranca del Penedès, 30 de novembre del 2017

  
President  
Ajuntament del Vilafranca del Penedès  
Representat per Sra. Anna Doblàs Ruiz



Tresorer  
Sra. Goretti Batet Lleixà

  
Secretari  
Sra. Anna Massana Prats



## CONSELL ESPORTIU DE L'ALT PENEDÈS

### ESTAT SIMPLIFICAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 D'AGOST DE 2017.

#### AMB XIFRES COMPARATIVES A L'EXERCICI ACABAT EL 31 D'AGOST DE 2016

(Euros)

<b>ESTAT ABREUJAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET - EXERCICI 2017</b>			
	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	TOTAL
<b>A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2015</b>	<b>463.289,08</b>	<b>-17.540,91</b>	<b>445.748,17</b>
II. Ajustaments per errors a l'any 2015 i anteriors.			0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016</b>	<b>463.289,08</b>	<b>-17.540,91</b>	<b>445.748,17</b>
I. Excedent de l'exercici		-16.065,71	-16.065,71
III. Altres variacions del patrimoni net.	-17.540,91	17.540,91	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2016</b>	<b>445.748,17</b>	<b>-16.065,71</b>	<b>429.682,46</b>
II. Ajustaments per errors 2016	-43.571,79		-43.571,79
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017</b>	<b>402.176,38</b>	<b>-16.065,71</b>	<b>386.110,67</b>
I. Excedent de l'exercici		-12.277,63	-12.277,63
III. Altres variacions del patrimoni net.	-16.065,71	16.065,71	0,00
<b>E. SALDO FINAL DE L'ANY 2017</b>	<b>386.110,67</b>	<b>-12.277,63</b>	<b>373.833,04</b>

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria Simplificada formen part integrant de l'Estat Simplificat Total de Canvis en el Patrimoni Net al 31 d'agost de 2017

Vilafranca del Penedès, 30 de novembre del 2017

  
 President  
 Ajuntament del Vilafranca del Penedès  
 Representat per Sra. Anna Doblàs Ruiz

  
 Secretari  
 Sra. Anna Massana Prats

  
 Tresorer  
 Sra. Goretti Batet Lleixà

# CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès

## MEMÒRIA SIMPLIFICADA 2016-2017

### 1. Activitat de l'entitat

L'agrupació esportiva denominada CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès és una entitat privada sense cap finalitat lucrativa, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les funcions que assenyalen les lleis i normes vigents aplicables. L'entitat es constitueix a l'empara d'allò que preveu la llei de Catalunya 8/1988, de 7 de Abril, de l'esport, el Decret 267/1990, de 8 de Octubre de 1990, de regulació dels consells esportius i aquelles disposicions que en un futur li siguin de aplicació.

L'entitat, que exerceix les seves funcions principalment a la comarca de l'Alt Penedès, té com a fi bàsic el foment, la promoció i l'organització de l'activitat esportiva en edat escolar, en l'àmbit territorial que li és propi, la comarca de l'Alt Penedès. L'entitat veurà per promoure tot tipus de activitat esportiva que acordi la seva Assemblea General, i fomentarà si s'escau, la seva incorporació a la normativa general de les modalitats i pràctiques esportives amb arrelament al nostre àmbit geogràfic. Formen part del Consell Esportiu de l'Alt Penedès els centres escolars, les entitats esportives, les institucions privades i les institucions públiques de la comarca que participin en l'activitat esportiva en edat escolar organitzada pel mateix consell o hi donin suport.

El Consell Esportiu de l'Alt Penedès es regirà per principis de representació democràtica, residint la sobirania plena en la seva Assemblea General. L'entitat té el seu domicili actual a les dependències del Patronat Municipal d'Esports de Vilafranca del Penedès, avinguda de Catalunya, s/n.

L'exercici econòmic no coincideix amb l'any natural, va de 1 de setembre del 2016 fins a 31 d'agost del 2017.

El Consell Esportiu en el decurs de l'exercici no ha atorgat cap ajut ni subvenció.

Donades les actuacions, així com les aportacions fetes als usuaris i beneficiaris d'aquest Consell en aquest exercici 2017-2016 considerem que s'han complert les directrius dictades pel Consell, totes elles molt en concordança amb l'esperit dels Estatuts.

El Consell ha signat convenis de col·laboració pel desenvolupament de les seves activitats, amb les següents institucions:

- Consell Comarcal de l'Alt Penedès.
- Ajuntaments de la comarca de l'Alt Penedès.

A l'exercici 2016-2017 no ha hagut cap tipus de acció concreta amb la finalitat de promoure la condició d'igualtat de tracte i d'oportunitats entre homes i dones. Totes les activitats de l'entitat estan obertes a persones de qualsevol sexe.

### MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE L'EXERCICI 2016-2017:

#### JOCS ESCOLARS ALT Penedès CURS 2016-2017.

La finalitat principal del Consell Esportiu de l'Alt Penedès és la dinamització dels jocs escolars comarcals i per aquesta finalitat rep una subvenció pública del Consell Català de l'Esport. El Consell Esportiu ha de justificar l'import de la mateixa així com establir un Pla d'Actuació i confirmar-ne la seva realització.

## SERVEIS D'ASSESSORAMENT ESPORTIU I DINAMITZACIÓ ESPORTIVA. CURS 2016-2017.

El Consell Esportiu també assessora i dinamitza les activitats esportives dels seus associats. Ho fa a través de diferents iniciatives:

-Informar a nivell municipal o a les AMPA de l'escola del municipi en qüestió de les possibilitats que té la població per crear una estructura esportiva (parlem d'una Escola Esportiva principalment o estructura semblant) a partir dels nens i nenes que tenen en el seu municipi. Se'ls demana la col.laboració –cartes, reunions, infraestructura principalment- per engegar el projecte.

-Coordinar Un cop s'estableix la relació entre el Consell –a través del dinamitzador- i l'ajuntament o AMPA, existeixen varies possibilitats:

1-El dinamitzador és l'encarregat de plantejar i organitzar les activitats esportives que es desenvoluparan així com l'encarregada de buscar els monitors que, d'una manera professional, desenvoluparan la feina.

2-El dinamitzador conjuntament amb el regidor de l'ajuntament o en algunes poblacions petites amb el mateix alcalde, és l'encarregat d'organitzar les activitats. L'Ajuntament busca els monitors que les desenvoluparan. El dinamitzador exerceix funcions de consultor.

-Executar sigui quina sigui la línia d'actuació, el Consell Esportiu de l'Alt Penedès possibilita que tots aquells monitors que exerceixen la seva tasca puguin estar assegurats laboralment a través d'un conveni de cooperació entre el Consell i l'ajuntament o AMPA; aquest és summament beneficiari per aquests últims: tenen una activitat legalitzada professionalment i que no depèn directament de l'ajuntament – descentralització-. D'altra banda el Consell ofereix gratuïtament a tots aquells monitors que entren dintre el seu conveni diferents cursos de formació educo-esportiva. Estem davant de la professionalització d'un servei que fins ara era entrava en el camp del voluntariat.

### ACTUACIONS CURS 2016-2017

-Ajuntaments: Activitats esportives (rítmica, aeròbic, capoeira, tennis, ritmes, psicomotricitat, patinatge, haikido, pilates, yoga, gim-jazz, manteniment tercera edat, voleibol, tai-chi, poliesportiu, futbol, escacs, bàsquet, gestió de tallers esportius variats, caminades de gent gran, manteniment adults, tècnic esportiu, ...) i casals d'estiu.

-Ampas: Activitats esportives (bàsquet, futbol sala, psicomotricitat, escacs, patinatge, ritmes, expressió corporal, patinatge, aeròbic, rítmica, voleibol, futbol, balls populars, jocs migdia, pilates, poliesportiu, hip-hop, zumba, atletisme, coordinador esportiu, tennis, esport adaptat, gestió sortides,...) i casals de setembre, nadal, semana santa, estiu i temporada escolar.

A part d'aquestes actuacions, a les escoles de Vilafranca i comarca els hi gestionen tallers esportius i trobades esportives però que entren dintre el Pla d'Actuació dels Jocs Escolars del Consell Català de l'Esport.

-Particulars: Gestió monitors.

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals

### 1. Imatge fidel

Els comptes anuals simplificats s'han preparat a partir dels registres comptables de l'entitat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació a l'entitat, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat.

El marc normatiu és el que s'estableix a:

- a) El Codi de Comerç i la restant legislació mercantil.
- b) Normativa civil aplicable a les entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- c) El Pla General de Comptabilitat aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, per les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i Decret 125/2010 de 14 de setembre.
- d) El Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1514/2007 de 16 de novembre i les seves adaptacions sectorials.
- e) El Pla General de Comptabilitat de petites i mitjanes empreses aprovat pel R.D. 1515/2007 de 16 de novembre.
- f) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per desenvolupar el Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementàries.
- g) La resta de normativa comptable que sigui específicament aplicable.

S'han seguit, sense excepció, totes les normes i els criteris establerts al Pla general de comptabilitat vigent en el moment de la formulació d'aquests comptes. Aquests comptes anuals simplificats, que han sigut formulats per l'òrgan de govern del Consell Esportiu, es sotmetran a la aprovació per part de la Assemblea General del Consell, estimant-se que seran aprovades sense modificació alguna.

### 2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, el President del Consell ha formulat aquests comptes anuals simplificats tenint en consideració la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els esmentats comptes anuals simplificats. No existeix cap principi comptable que sent obligatori, haig deixat d'aplicar-se.

### 3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

En l'elaboració dels comptes anuals simplificats s'han utilitzat estimacions realitzades pel Patronat de l'entitat per valorar alguns actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en elles.

Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius material e intangibles (veure Notes 4.1)

Tot i que aquestes estimacions s'han realitzat sobre la base de la millor informació disponible al tancament de l'exercici 2016-2017, basades en l'experiència i en altres factors històrics que fan que els resultats siguin raonables en aquests circumstàncies, és possible que esdeveniments que poden tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els pròxims exercicis, el que es realitzaria, en el seu cas, de forma prospectiva.

#### 4. Comparació de la informació

La informació que conté aquesta memòria simplificada referida a l'exercici 2016-2017 es presenta a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2015-2016.

#### 5. Elements recollits en diferents partides

No hi ha elements de naturalesa similar inclosos en diferents partides dins del balanç de situació simplificat.

No hi ha elements patrimonials que estiguin registrats en dues o més partides del balanç.

#### 6. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2016-2017 no s'han produït canvis de en criteris comptables significatius respecte als criteris aplicats en l'exercici 2015-2016.

#### 7. Correcció d'errors

Durant l'exercici 2016-2017 s'ha realitzat una correcció d'errors d'exercicis anteriors que ha fet disminuir el romanent de l'Entitat per import de 43.571,79 euros. Aquesta correcció d'errors ha motivat la reexpressió de les xifres comparatives de l'exercici anterior.

Els ajustos contra romanent realitzats en l'exercici es detallen a continuació:

- 1) En les xifres de 2017 disminució del romanent per import de 46.035,81 euros per regularitzacions de saldos de "Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis" de l'exercici anterior, increment del romanent per import de 1.243,50 euros per regularitzacions de saldos de "Creditors Varis" de l'exercici anterior ; i increment del romanent per import de 1.220,52 euros per regularització del saldo "Passius per Impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques" de l'exercici anterior.
- 2) En les xifres comparatives de 2016 disminució per import de 46.035,81 euros del saldo de "Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis" i de "Vendes i prestacions de serveis"; disminució per import de 1.243,50 euros del saldo de "Creditor Varis" i de "Reparacions i conservació"; i disminució per import de 1.220,52 euros de "Passius per Impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques" i de "Serveis professionals independents".

En el Estat de Canvis en el Patrimoni Net de la pàgina número 3 també s'ha tingut en compte aquesta correcció d'errors.

### 3. Aplicació del resultat

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

	En euros 2016-2017
Base de repartiment	
Pèrdua de l'exercici	-12.277,63
<b>Total</b>	<b>-12.277,63</b>
<hr/>	
	2016-2017
Aplicació	
Excedents negatius d'exercicis anteriors	-12.277,63
<b>Total</b>	<b>-12.277,63</b>

#### 4. Normes de registre i valoració

##### 1. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o al cost de producció, i posteriorment es minora per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si n'hi hagués, que hagin experimentat.

El preu d'adquisició inclou, a més de l'import facturat pel venedor després de deduir els descomptes o rebaixes en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionats que es produeixen fins al posada en condicions de funcionament, inclosa la ubicació en el lloc i qualsevol altra condició necessària per a què pugui operar de la forma prevista (entre altres: despeses d'explanació i enderroc, transport, drets aranzelaris, assegurances, instal·lació, muntatge i altres similars).

En particular, s'apliquen les normes que a continuació s'expressen amb respecte als béns que en cada cas s'indiquen:

- Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge:

La seva valoració comprèn totes les despeses d'adquisició o fabricació i construcció, fins a la posada en condicions de funcionament.

Les despeses de conservació i manteniment dels diferents elements que compten l'immobilitzat material s'imputen al Compte de Pèrdues i Guanyos Simplificat de l'exercici en el que s'incorren. Al contrari, els imports invertits en millores que contribueixen a augmentar la capacitat o eficiència o a allargar la vida útil d'esmentats béns es registren com a major cost dels mateixos.

En la determinació de l'import de l'immobilitzat material, es té en compte també la incidència dels costos relacionats amb grans reparacions. L'import equivalent a aquests costos s'amortitza de forma diferent a la de la resta de l'element, durant el període que intervé fins la gran reparació. Quan aquesta es realitza, el seu cost es reconeix en el valor comptable de l'immobilitzat com una substitució, sempre i quan es compleixin les condicions per al seu reconeixement.

Per aquells immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, els costos capitalitzats inclouen les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la despesa de la posada en condicions de funcionament del bé i que s'hagin girat pel proveïdor o corresponen a préstecs o altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició o fabricació del mateix.

En el moment de la valoració inicial de l'immobilitzat, la Fundació estima el valor actual de les obligacions futures derivades del desmantellament i altres associades a l'esmentat immobilitzat, tals com els costos de rehabilitació del lloc on s'assenta. L'esmentat valor actual s'activa com a major cost del corresponent bé, donant lloc al registre d'una provisió, la qual és objecte d'actualització financera en el períodes següents als de la seva construcció.

L'amortització d'aquests actius comença quan estan llestos per a l'ús pel qual van ser projectats.

L'amortització es calcula, aplicant el mètode lineal, sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual; s'entén que els terrenys sobre els quals s'assenten els edificis i altres construccions tenen una vida útil indefinida i que per tant, no són objecte d'amortització.

Les dotacions anuals en concepte d'amortització dels actius materials es duen a terme amb contrapartida en el compte de resultats i, bàsicament, equivalen als percentatges d'amortització determinats en funció dels anys de vida útil estimada, com a mitjana, dels diferents elements:

Descripció	Anys	%
Mobiliari	10	10%
Equips per a processament d'informació	4-5	20-25%

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si s'escau, a la data de cada balanç.

#### Deteriorament del valor dels actius materials.

Al tancament de cada exercici, o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor dels citats actius, la Fundació procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable d'esmentats actius a un import inferior al del seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina amb el major import entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

A l'exercici 2016-2017, no ha estat necessari efectuar cap deteriorament en aquest actius.

## 2. Instrumentos financers:

### 2.1 Actius financers:

Les diferents categories d'actius financers són les següents:

#### a) Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'hi han inclòs els actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que, com que no són instruments de patrimoni ni derivats, presenten cobraments de quantitat determinada o determinable.

Les fiances constituïdes es troben valorades pel seu import desemborsat que no difereix substancialment del seu valor raonable.

b) Inversions en el patrimoni d'empreses del grup:

Es consideraran empreses del grup aquelles vinculades a l'Entitat per una relació de control, directa, o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 de Codi de Comerç pels grups de societats o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin baix direcció única per acords o clàusules estatutaries.

Valoració inicial

Aquests actius financers s'han valorat pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació més tots els costos que hi han estat directament atribuïbles.

Valoració posterior

Els préstecs, partides a cobrar e inversions mantingudes fins al venciment es valoren pel seu cost amortitzat, excepte en aquells casos que per la seva importància relativa es valoren pel seu valor nominal.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys, segons s'escaigui) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a més, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

Els dipòsits i les fiances es reconeixen per l'import desemborsat per fer front als compromisos contractuals.

Les inversions en empreses del grup es valoren pel seu cost, minorat, en el seu cas, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Esmentades correccions es calculen amb la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos de efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, per estimar el deteriorament es prenen en consideració el patrimoni net de la entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents a la data de valoració (inclòs el fons de comerç, si hi hagués).

Es reconeixen en el resultat del període les dotacions i retrocessions de provisions per deteriorament del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables.

Al tancament de l'exercici, s'han efectuat les correccions valoratives necessàries perquè hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import d'aquesta correcció és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu financer i l'import recuperable. S'entén per import recuperable l'import més elevat entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió.

Les correccions valoratives per deteriorament i, si s'escau, la seva reversió s'han registrat com una despesa o un ingrés respectivament en el compte de pèrdues i guanys simlificat. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.



En particular i respecte a les correccions valoratives relatives als deutors comercials i altres comptes a cobrar, el criteri utilitzat és el de dotar aquells saldos que presenten una determinada antiguitat, o en els que concorren circumstàncies que permeten raonablement la seva qualificació com de dubtós cobrament.

L'entitat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos de efectiu del corresponent actiu financer. Per això és necessari que s'hagin transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat que es valoren comparant l'exposició del Consell, abans i després de la cessió, a la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entén que això ha passat quan la exposició a esmentada variació deixa de ser significativa en relació amb la variació del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer.

Quan l'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 al donar de baixa l'actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què es produeix.

Contràriament, l'entitat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les que es retinguin substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

## 2.2 Passius financers:

Les diferents categories de passius financer són les següents:

### a) Dèbits i partides a pagar:

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que, sense ser instruments derivats, no tenen origen comercial.

### Valoració inicial

Els dèbits i partides a pagar s'han registrat pel seu cost, que és el valor raonable de la transacció que els ha originat més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles. No obstant això, aquests últims, així com les comissions financeres que s'hagin carregat a l'empresa, es poden registrar en el compte de pèrdues i guanys simplificat.

### Valoració posterior

Els dèbits i partides a pagar s'han valorat pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han comptabilitzat en el compte de pèrdues i guanys simplificat al tipus de interès nominal.

Els creditors comercials no meriten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

L'entitat dona de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que les han generat.

### 3. Impost sobre beneficis

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis representa la suma de la despesa o ingrés per impost sobre beneficis de l'exercici, així com per l'efecte de les variacions dels actius i passius per impostos anticipats, diferits i crèdits fiscals.

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats / diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporànies que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagables o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporània o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporànies imposables, excepte el reconeixement inicial (llevat d'una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni el resultat fiscal ni el resultat comptable. Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporànies només es reconeixen en el cas que es consideri probable que l'entitat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) només es reconeixen en cas que es consideri probable que l'entitat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents; llavors, se n'efectuen les correccions oportunes d'acord amb els resultats de les anàlisis efectuades.

El Consell està parcialment exent de tributació per les seves activitats afectes a l'objecte per raó de subjecte passiu en aplicació de la Llei 49/2002.

### 4. Ingressos i despeses

Els ingressos i les despeses s'imputen en funció del principi de meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

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

Els serveis prestats a tercers es reconeixen en formalitzar l'acceptació per part del client. Els que en el moment de l'emissió d'estats financers es troben realitzats, però no acceptats, es valoren al valor més petit entre els costos incorreguts i l'estimació d'acceptació.

## 5. Provisions i contingències

Els Comptes Anuals Simplificats de l'entitat recullen totes les provisions significatives que tenen un alt grau de probabilitat d'ocórrer i, per tant, siguin obligacions que calgui atendre.

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

## 6. Despeses de personal

D'acord amb la legislació vigent, l'entitat està obligada al pagament de indemnitzacions a aquells empleats en els que, sota determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Per tant, les indemnitzacions per acomiadament susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa en l'exercici en el que s'adopta la decisió d'acomiadament. En els Comptes Anuals Simplificats no s'han registrat provisió alguna per aquest concepte, ja que no estan previstes situacions d'aquesta naturalesa.

## 7. Subvencions, donacions i llegats

Per la comptabilització de les subvencions, donacions i llegats rebuts de tercers, l'Entitat segueix els criteris següents:

- a) Subvencions, donacions i llegats no reintegrables: Es consideren així aquelles per les que existeix un acord individualitzat de concessió, s'han complert les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la seva recepció.

Es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys simplificat com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la despesa o inversió objecte de la subvenció.

- b) Subvencions de caràcter reintegrable: Mentre tenen el caràcter de reintegrables es comptabilitzen com a passiu.

- c) Subvencions d'exploració: S'abonen a resultats en el moment en què es concedeixen excepte si es destinen a finançar dèficit de explotació d'exercicis futurs, en què s'imputaran a esmentats exercicis. Si es concedeixen per finançar despeses específiques, la imputació es realitzarà a mesura que es meritin les despeses finançades.

## 8. Transaccions amb vinculades

L'entitat registra totes les operacions amb empreses vinculades d'acord amb les normes generals i les realitza a valors de mercat. Adicionalment, els preus de transferència es troben adequadament suportats pel que el Consell de Direcció del Consell considera que no existeixen riscos significatius per aquest aspecte dels que puguin derivar-se passius de consideració en el futur.

## 5. Immobilitzat material

La composició i el moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació simplificat en els exercicis 2016-2017 i 2015-2016 ha estat el següent:

### Exercici 2016-2017:

	Saldo inicial	Saldo final
Mobiliari	0,00	0,00
Equips per processos de informació	1.579,78	1.538,76
<b>Total net</b>	<b>1.579,78</b>	<b>1.538,76</b>

COST	En euros				Saldo final
	Saldo inicial	Entrades	Sortides, baixes o reduccions	Traspassos	
Mobiliari	2.484,04	0,00	0,00	0,00	2.484,04
Equips per processos informació	7.477,02	471,90	0,00	0,00	7.948,92
<b>Total cost</b>	<b>9.961,06</b>	<b>471,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.432,96</b>

AMORTITZACIONS	En euros				Saldo final
	Saldo inicial	Dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Traspassos	
Mobiliari	-2.484,04	0,00	0,00	0,00	-2.484,04
Equips per processos informació	-5.897,24	-512,92	0,00	0,00	-6.410,16
<b>Total amortització</b>	<b>-8.381,28</b>	<b>-512,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.894,20</b>

Exercici 2015-2016:

	Saldo inicial	Saldo final
Mobiliari	0,00	0,00
Equips per processos de informació	706,46	1.579,78
<b>Total net</b>	<b>706,46</b>	<b>1.579,78</b>

En euros

COST	Saldo inicial	Entrades	Sortides, baixes o reduccions	Traspassos	Saldo final
Mobiliari	2.484,04	0,00	0,00	0,00	2.484,04
Equips per processos informació	7.477,02	0,00	0,00	0,00	7.477,02
<b>Total cost</b>	<b>9.961,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.961,06</b>

En euros

AMORTITZACIONS	Saldo inicial	Dotacions	Sortides, baixes o reduccions	Traspassos	Saldo final
Mobiliari	-2.484,04	0,00	0,00	0,00	-2.484,04
Equips per processos informació	-5.502,30	-394,94	0,00	0,00	-5.897,24
<b>Total amortització</b>	<b>-7.986,34</b>	<b>-394,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.381,28</b>

Al tancament de l'exercici 2016-2017 i 2015-2016, l'Entitat tenia elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats que seguien en ús, conforme al següent detall (en euros):

	Valor comptable brut exercici 2016-2017	Valor comptable brut exercici 2015-2016
Mobiliari	2.484,04	2.484,04
Equips per processos informació	5.502,30	5.502,30
<b>Total</b>	<b>7.986,34</b>	<b>7.986,34</b>

Durant els exercicis 2016-2017 i 2015-2016, l'Entitat no ha alienat elements de l'immobilitzat material.

## 6. Actius financers

### 6.1 Actius financers a llarg termini

El saldo dels comptes de l'epígraf "Inversions financeres a llarg termini", detallats per categories d'actius financers al tancament dels exercicis 2016-2017 i 2015-2016 és el següent (en euros):

	Instrumentos financers a llarg termini	
	Crédits	
	Derivats	
	Altres	
	2016-2017	2015-2016
Préstecs i partides a cobrar	10.603,30	607,50
<b>Total</b>	<b>10.603,30</b>	<b>607,50</b>

El moviment hagut en aquest epígraf del balanç de situació simplificat en el exercicis 2016-2017 i 2015-2016, ha sigut el següent:

#### Exercici 2016-2017:

	En euros				
	Saldo inicial	Addicions (Dotacions)	Baixes	Traspassos	Saldo final
Altres actius financers	607,50	9.995,80	0,00	0,00	10.603,30
<b>Total</b>	<b>607,50</b>	<b>9.995,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.603,30</b>

#### Exercici 2015-2016:

	En euros				
	Saldo inicial	Addicions (Dotacions)	Baixes	Traspassos	Saldo final
Altres actius financers	100.607,50	0,00	0,00	-100.000,00	607,50
<b>Total</b>	<b>100.607,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100.000,00</b>	<b>607,50</b>

L'entitat ha classificat els actius financers a llarg termini a 31/08/2017 dintre de la categoria de préstecs i partides a cobrar els dipòsits i fiances varies constituïdes a llarg termini per import de 10.603,30 euros.

### 6.2 Actius financers a curt termini

El saldo dels comptes dels actius financers a curt termini al tancament dels exercicis 2016-2017 i 2015-2016 és el següent (en euros):

	Instruments financers a curt termini	
	Crédits	
	Derivats	
	Altres	
	2016-2017	2015-2016
Préstecs i partides a cobrar	165.367,19	225.528,60
<b>Total</b>	<b>165.367,19</b>	<b>225.528,60</b>

El moviment hagut en l'epígraf "Inversions financeres a curt termini" del balanç de situació simplificat en els exercicis 2016-2017 i 2015-2016, ha sigut el següent:

Exercici 2016-2017:

	En euros				
	Saldo inicial	Addicions (Dotacions)	Baixes	Traspassos al llarg termini	Saldo final
Altres actius financers	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Exercici 2015-2016:

	En euros				
	Saldo inicial	Addicions (Dotacions)	Baixes	Traspassos	Saldo final
Altres actius financers	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>

Durant l'exercici 2016-2017 s'ha cancel·lat una imposició a curt termini per valor de 100.000,00 euros.

Respecte a l'exercici 2015-2016 es va reclassificar aquesta mateixa imposició de llarg a curt termini.

Els actius financers a curt termini s'han classificat juntament amb els saldos pendents en "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar" com actiu financer en la categoria de "Préstecs i partides a cobrar".

### 6.3 Entitats del grup

La composició i el moviment hagut en l'epígraf "Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini" del balanç de situació aburejat en els exercicis 2016-2017 i 2015-2016, ha sigut el següent:

#### Exercici 2016-2017:

	Saldo inicial	Saldo final
Instrumentos de patrimoni	3.500,00	3.500,00
<b>Total net</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

	En euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions (Dotacions)	Baixes	Traspessos	
Instrumentos de patrimoni	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Cost	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Desemborsos pendants	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>

#### Exercici 2015-2016:

	Saldo inicial	Saldo final
Instrumentos de patrimoni	3.500,00	3.500,00
<b>Total net</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.500,00</b>

	En euros				Saldo final
	Saldo inicial	Addicions (Dotacions)	Baixes	Traspessos	
Instrumentos de patrimoni	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Cost	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Desemborsos pendants	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>

#### Instrumentos de patrimoni:

1. "ESPORT I LLEURE DE L'ALT PENEDÈS, S.L.", domiciliada al Passeig de l'esport, s/n de Vilafranca del Penedès, es dedica a la organització de esdeveniments esportius i monitoriatges escolars.



La informació més significativa relacionada amb les empreses del grup a 31 d'agost de 2017, es detalla a continuació:

En euros					
Societat	% participació directa	Capital	Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni
1	100,00	3.500,00	130.629,97	32.375,89	166.505,86
		<b>3.500,00</b>	<b>130.629,97</b>	<b>32.375,89</b>	<b>166.505,86</b>

#### 6.4 Usuaris i altres deutors

El detall de la partida "Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar", així com el seu moviment en els exercicis 2016-2017 i 2015-2016 és el següent (en euros):

##### Exercici 2016-2017:

	En euros			Saldo final
	Saldo inicial	Augments	Disminucions	
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	99.712,08	1.098.606,52	-1.047.351,41	150.967,19
Altres deutors	25.716,52	72.750,00	-84.066,52	14.400,00
Personal	100,00	0,00	-100,00	0,00
<b>Total</b>	<b>125.528,60</b>	<b>1.171.356,52</b>	<b>-1.131.517,93</b>	<b>165.367,19</b>

##### Exercici 2015-2016:

	En euros			Saldo final
	Saldo inicial	Augments	Disminucions	
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	134.802,27	858.545,03	-893.635,22	99.712,08
Altres deutors	15.790,32	78.581,32	-68.655,12	25.716,52
Personal	2.000,00	0,00	-1.900,00	100,00
<b>Total</b>	<b>152.592,59</b>	<b>937.126,35</b>	<b>-964.190,34</b>	<b>125.528,60</b>

## 7. Passius financers

### 7.1 Passius financers a curt termini

El saldo dels passius financers a curt termini al tancament de l'exercici 2016-2017 i 2015-2016 és el següent (en euros):

	Classes			
	Derivats i altres		Total	
	2016-2017	2015-2016	2016-2017	2015-2016
Dèbits i partides a pagar	12.566,18	13.008,07	12.566,18	13.008,07
<b>Total</b>	<b>12.566,18</b>	<b>13.008,07</b>	<b>12.566,18</b>	<b>13.008,07</b>

Els imports anteriors corresponen a saldos pendents en "Creditors per activitats i altres comptes a pagar" i s'han classificat com passiu financer en la categoria de "Dèbits i partides a pagar", excepte la partida de passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions publiques.

## 8. Fons propis

Les evolucions dels comptes que componen aquest epígraf, del 31 d'agost de 2016 fins el 31 d'agost de 2017, i del 31 d'agost de 2015 fins el 31 d'agost de 2016, es detallen a continuació:

COMPTES	31/08/2016	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	31/08/2017
Romanent	463.289,08	0,00	-43.571,79	0,00	419.717,29
Excedents negatius ex. ant.	-17.540,91	0,00	0,00	-16.065,71	-33.606,62
Resultat de l'exercici	-16.065,71	-12.277,63	0,00	16.065,71	-12.277,63
<b>TOTAL</b>	<b>429.682,46</b>	<b>-12.277,63</b>	<b>-43.571,79</b>	<b>0,00</b>	<b>373.833,04</b>

(A)

COMPTES	31/08/2015	ALTES	BAIXES	TRASPASSOS	31/08/2016
Romanent	463.289,08	0,00	0,00	0,00	463.289,08
Excedents negatius ex. ant.	0,00	0,00	0,00	-17.540,91	-17.540,91
Resultat de l'exercici	-17.540,91	-16.065,71	0,00	17.540,91	-16.065,71
<b>TOTAL</b>	<b>445.748,17</b>	<b>-16.065,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>429.682,46</b>

(B)

(A) Correspon a l'aplicació del resultat de l'exercici 2016-2017.

(B) Correspon a l'aplicació del resultat de l'exercici 2015-2016.

## 9. Subvencions, donacions i llegats.

La informació sobre les subvencions, donacions i llegats rebuts per la entitat imputats com a resultats al compte de pèrdues i guanys simplificat, procedents de les mateixes, és el següent (en euros):

	2016-2017	2015-2016
Subvencions, donacions i llegats al compte de pèrdues i guanys de explotació incorporades a resultats	72.750,00	69.995,08

L'Entitat ha estat beneficiària durant els exercicis 2016-2017 i 2015-2016, de les subvencions d'exploració següents:

SUBVENCIONS A L'EXPLORACIÓ	2016-2017	2015-2016
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	0,00	2.576,32
CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT	72.000,00	66.081,00
ALTRES	750,00	1.337,76
<b>TOTAL</b>	<b>72.750,00</b>	<b>69.995,08</b>

La Comissió Directiva del Consell considera que es compleixen la totalitat de les condicions generals i particulars establertes en les corresponents resolucions individuals de concessió de totes les subvencions, donacions i llegats rebudes al tancament de l'exercici 2016-2017.

## 10. Situació fiscal

### 10.1 Impost sobre beneficis

El Consell està parcialment exent de tributació per les seves activitats afectes a l'objecte per raó de subjecte passiu en aplicació de la Llei 49/2002.

### 10.2 Altres tributs

No hi ha cap informació significativa en relació amb altres tributs.

## 11. Ingressos i despeses

Durant els exercicis 2016-2017 i 2015-2016 no han hagut despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'Entitat.

El desgloss de la partida 5. "Aprovisionaments" del Compte de Pèrdues i Guanyos Simplificat, corresponent als exercicis 2016-2017 i 2015-2016 és el següent:

Aprovisionaments	Exercici 2016-2017	Exercici 2015-2016
Consums de béns destinats a les activitats	25.560,05	0,00
<b>Total</b>	<b>25.560,05</b>	<b>0,00</b>

El desgloss de la partida 7. "Despeses de personal" del Compte de Pèrdues i Guanyos Simplificat, corresponent als exercicis 2016-2017 i 2015-2016 és el següent:

Despeses de personal	Exercici 2016-2017	Exercici 2015-2016
Sous i Salaris	681.144,02	664.214,72
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	225.777,53	208.186,70
<b>Total</b>	<b>906.921,55</b>	<b>872.401,42</b>

El desclos de la partida 8.c. "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats" del Compte de Pèrdues i Guanys Simplificat, corresponent als exercicis 2015-2016 i 2016-2017 és el següent:

Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	Exercici 2016-2017	Exercici 2015-2016
Pèrdues de crèdits incobrables	0,00	6.408,00
Pèrdues per deteriorament de crèdits comercials	3.595,89	0,00
Reversió del deteriorament de crèdits comercials	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.595,89</b>	<b>6.408,00</b>

L'import dels resultats originats fora de l'activitat normal de l'entitat, que es van incloure en la partida "Altres resultats" en l'exercici 2015-2016 va ascendir a 29.864,29 euros negatius i es van produir bàsicament per regularitzacions de saldos deutors.

Els ingressos relatius a les vendes i prestacions de serveis durant els exercicis 2016-2017 i 2015-2016, són els següents:

PRESTACIÓ DE SERVEIS	2016-2017	2015-2016
Prestació de serveis esportius	1.086.111,02	1.004.076,99
Quotes i beques Ajuntaments	12.495,50	26.321,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.098.606,52</b>	<b>1.030.397,99</b>

## 12. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries

S'han aplicat els ingressos rebuts, per tots els conceptes a les finalitats que preveuen els estatuts del Consell Esportiu.

## 13. Operacions amb parts vinculades

El Consell no ha realitzat operacions amb parts vinculades durant els exercicis 2016-2017 i 2015-2016.

L'import dels saldos pendents al balanç amb parts vinculades al tancament dels exercicis 2016-2017 i 2015-2016 és nul, excepte el detallat en la Nota 6.3.

En els exercicis 2016-2017 i 2015-2016 no s'han realitzat pagaments a compte en concepte de sous i remuneracions als membres de la Comissió Directiva del Consell.

## 14. Altre informació

### 14.1 Personal

El nombre mig de persones empleades durant els exercicis 2016-2017 i 2015-2016, detallat per categories és el següent:

PERSONAL	2016-2017	2015-2016
MONITOR ACTIVITAT	177,54	163,19
ADMINISTRATIUS	1,06	1,50
TÈCNIC ACTIVITAT	6,33	6,33
COORDINADOR	0,66	0,43
<b>TOTAL</b>	<b>185,59</b>	<b>171,45</b>

#### 14.2 Informació complementaria

La composició dels membres de la comissió de direcció del Consell Esportiu de l'Alt Penedès és el següent:

President: Anna Doblas i Ruiz, en representació de l'Ajuntament de Vilafranca.  
 Vicepresident: Francisco de la Cruz Muñoz, en representació de l'Ajuntament de Sant Cugat Sesgarrigues.  
 Secretari: Anna Massana Prats (Intermunicipal Sant Sadurní).  
 Tresorer: Goretti Batet Lleixà (Escola Avinyonet del Penedès).  
 Vocals: Raimon Gatell Soler, Manel Duran Ventura, Raúl Casado Ruiz, Marcos Perez Lopez, Olga Hernaiz Alzamora, Magda Valls Cabre, Juan Antonio Fernandez Martínez.

No hi hagut cap canvi durant els exercicis 2016-2017 i 2015-2016.

El Consell Esportiu participa en la Societat mercantil "Esport i Lleure de l'Alt Penedès, S.L.".

No s'han desenvolupat activitats de mecenatge.

Els estatuts socials preveuen en l'article 33 que en cas d'extinció del Consell, els seus béns sobrants de la liquidació, un cop pagats en el seu cas els deutes, revertiran als òrgans esportius de la Generalitat de Catalunya.

L'entitat per voluntat pròpia i tal i com es cita en l'article 34 dels estatuts socials, es va integrar a la Unió de Consells Esportius de Catalunya, acollint-se a l'article 22 del Decret 2677/1991, de 8 de Octubre de 1990.

#### 14.3 Fets posteriors al tancament

Amb posterioritat al tancament de l'exercici i fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals simplificats no existeixen fets posteriors de rellevància.

### **15. Informació segmentada**

L'entitat exerceix les seves funcions principalment en l'àmbit territorial que li és propi, la comarca de l'Alt Penedès.

**16. Informació sobre els aplaçaments de pagaments efectuats a proveïdors segons la Llei 15/2010 de 5 de juliol.**

D'acord amb la disposició final segona de la Llei 31/2014 per la que es modifica la Llei de Societats de Capital, i en relació al període mig de pagament a proveïdors i creditors de l'exercici, és el següent:

	Euros	
	2016-2017	2015-2016
<b>Període mig de pagament a proveïdors</b>	3,00	12,03

Vilafranca del Penedès, 30 de Novembre del 2017



President  
Ajuntament del Vilafranca del Penedès  
Representat per Sra. Anna Doblàs Ruiz



Secretari  
Sra. Anna Massana Prats



Tresorer  
Sra. Goretti Batet Lleixà