

## **PROAUDIT, S.L.P**

**Sociedad inscrita en:**

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

**Data: 18 de Març de 2021**

**Nº de protocol: 1653/21**

## **CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**

**INFORME D'AUDITORIA  
DELS COMPTES ANUALS  
EMÉS PER  
UN AUDITOR INDEPENDENT  
a 31 d'agost de 2020**

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

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

### Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts del **CLUB NATACIÓ SANT ANDREU** (El Club), que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2020, la compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent al exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostre opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Club a 31 d'agost de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents al exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### Fonament de l'opinió

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

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

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





## Aspectes més rellevants de la auditoria

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

| Aspectes més rellevants de l' auditoria | Forma en la que s'han tractat en l'auditoria |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------|
|-----------------------------------------|----------------------------------------------|

### *Valoració Immobilitzat material (Nota 6)*

El Immobilitzat material del Club al 31 d'agost de 2020 presenta un saldo de 5.694.808,31 euros, el que representa un 80,44% del total actiu del Club.

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

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

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

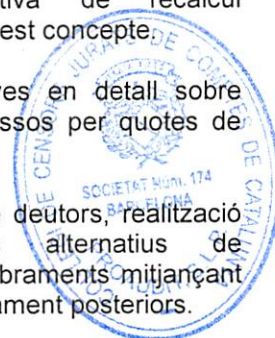
### *Reconeixement d'ingressos*

Els ingressos percebuts per quotes de socis, abonats i quotes d'inscripcions a cursets representen aproximadament el 98,7% dels Ingressos de les activitats del Club.

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

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

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





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

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

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

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

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

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

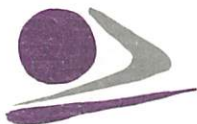
A l'annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pàgina següent, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

**PROAUDIT, S.L.P**  
Nº ROAC S0235

Pere Angerri i Castells  
Soci-Auditor Censor de Comptes  
(Nº ROAC: 18.032)  
18 de Març de 2021



**“Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/21/04489 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.”**



## **Annex 1 del nostre informe d'auditoria**

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

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

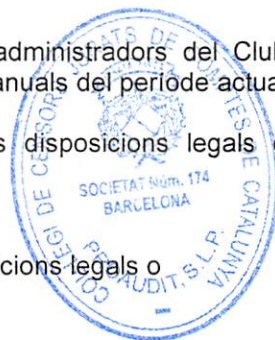
Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes anuals a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant l'auditoria. També:

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

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors del Club determinarem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius. Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin

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



## **CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**

**Comptes Anuals corresponents a l'exercici anual  
finalitzat el 31 d'Agost de 2020**

**CLUB NATACIÓ SANT ANDREU****Balanç de Situació al 31 d'Agost de 2020 i 31 de desembre de 2019**

(Expressat en euros)

| ACTIU                                                         | Notes      | 31/08/2020          | 31/12/2019          |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>ACTIU NO CORRENT</b>                                       |            | <b>5.722.433,17</b> | <b>5.976.706,93</b> |
| Immobilitzat intangible                                       | 5          | 1.807,01            | 5.228,93            |
| Patents, llicències, marques i similars                       |            | 0,02                | 0,02                |
| Aplicacions informàtiques                                     |            | 1.806,99            | 5.228,91            |
| Immobilitzat material                                         | 6          | 5.694.808,31        | 5.944.332,31        |
| Terrenys i construccions                                      |            | 4.139.919,49        | 4.301.805,73        |
| Inst. tècniques, maquinària i altre immobilitzat material     |            | 1.550.240,82        | 1.637.878,58        |
| Immobilitzat en curs                                          |            | 4.648,00            | 4.648,00            |
| Inversions immobiliàries                                      | 7          | 3.319,30            | 4.647,14            |
| Construccions                                                 |            | 3.319,30            | 4.647,14            |
| Inversions financeres a llarg termini                         |            | 22.498,55           | 22.498,55           |
| Altres actius financers                                       | 9.1.1      | 22.498,55           | 22.498,55           |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                                          |            | <b>1.555.760,64</b> | <b>693.408,50</b>   |
| Existències                                                   | 12         | 45.738,84           | 45.738,84           |
| Comercials                                                    |            | 45.738,84           | 45.738,84           |
| Usuaris i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar |            | 442.093,17          | 161.093,61          |
| Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis         | 9.1.1      | 125.631,12          | 117.457,63          |
| Personal                                                      | 9.1.1      | 93.934,54           | 300,00              |
| Altres deutors                                                | 9.1.1 i 13 | 222.527,51          | 43.335,98           |
| Inversions financeres a curt termini                          |            | 168.280,01          | 16.398,98           |
| Altres actius financers                                       | 9.1.1 i 18 | 168.280,01          | 16.398,98           |
| Periodificacions a curt termini                               |            | 13.279,15           | 25.264,32           |
| Efectiu i altres actius líquids equivalents                   | 10         | 886.369,47          | 444.912,75          |
| Tresoreria                                                    |            | 886.369,47          | 444.912,75          |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                            |            | <b>7.278.193,81</b> | <b>6.670.115,43</b> |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2020.



**CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**
**Balanç de Situació al 31 d'Agost de 2020 i 31 de desembre de 2019**

(Expressat en euros)

| PATRIMONI NET I PASSIU                            | Notes      | 31/08/2020          | 31/12/2019          |
|---------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| <b>PATRIMONI NET</b>                              |            | <b>5.213.229,67</b> | <b>5.098.291,67</b> |
| <b>FONS PROPIS</b>                                | <b>11</b>  | <b>5.165.689,71</b> | <b>5.003.060,15</b> |
| Fons social                                       |            | 5.709.792,54        | 5.709.792,54        |
| Fons social                                       |            | 5.709.792,54        | 5.709.792,54        |
| Reserves                                          |            | 563.225,63          | 468.904,13          |
| Altres reserves                                   |            | 563.225,63          | 468.904,13          |
| Excedents d'exercicis anteriors                   |            | -1.175.636,52       | -1.177.029,62       |
| Excedents negatius d'exercicis anteriors          |            | -1.175.636,52       | -1.177.029,62       |
| Excedent de l'exercici                            | <b>3</b>   | 68.308,06           | 1.393,10            |
| <b>SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>   | <b>17</b>  | <b>47.539,96</b>    | <b>95.231,52</b>    |
| <b>PASSIU NO CORRENT</b>                          |            | <b>876.370,68</b>   | <b>621.678,71</b>   |
| Deutes a llarg termini                            |            | 876.370,68          | 621.678,71          |
| Deutes amb entitats de crèdit                     | 9.2.2      | 848.570,68          | 593.878,71          |
| Altres passius financers                          | 9.2.1      | 27.800,00           | 27.800,00           |
| <b>PASSIU CORRENT</b>                             |            | <b>1.188.593,46</b> | <b>950.145,05</b>   |
| Deutes a curt termini                             |            | 157.527,40          | 132.190,48          |
| Deutes amb entitats de crèdit                     | 9.2.2      | 157.527,40          | 132.190,48          |
| Creditors per activitats i altres comptes a pagar |            | 1.031.066,06        | 668.683,82          |
| Creditors varis                                   | 9.2.1      | 540.843,89          | 441.843,35          |
| Personal (remuneracions pendents de pagament)     | 9.2.1      | 122.817,05          | 49.252,64           |
| Altres deutes amb Administracions Públiques       | 9.2.1 i 13 | 66.681,24           | 177.587,83          |
| Acomptes d'usuaris                                | 9.2.1      | 300.723,88          | 0,00                |
| Periodificacions a curt termini                   |            | 0,00                | 149.270,75          |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>               |            | <b>7.278.193,81</b> | <b>6.670.115,43</b> |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2020.



# CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

## Compte de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2020 (8 mesos) i 2019

(Expressat en euros)

|                                                                 | Notes           | 2020 (8 mesos)       | 2019                 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|
| <b>OPERACIONS CONTINUADES</b>                                   |                 |                      |                      |
| <b>Ingressos per les activitats</b>                             | <b>20</b>       | <b>3.125.117,29</b>  | <b>6.021.612,49</b>  |
| Prestacions de serveis                                          |                 | 609.468,83           | 1.841.109,03         |
| Ingressos rebuts amb caràcter periòdic                          |                 | 2.275.035,62         | 3.891.974,53         |
| Subvencions oficials a les activitats                           |                 | 240.612,84           | 288.528,93           |
| <b>Aprovisionaments</b>                                         | <b>14.1</b>     | <b>-47.064,52</b>    | <b>-103.400,95</b>   |
| Consum d'altres aprovisionaments                                |                 | -47.064,52           | -103.400,95          |
| <b>Altres ingressos de les activitats</b>                       |                 | <b>279.970,17</b>    | <b>602.983,84</b>    |
| Ingressos per arrendaments                                      |                 | 153.186,40           | 263.838,55           |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                 |                 | 126.783,77           | 339.145,29           |
| <b>Despeses de personal</b>                                     |                 | <b>-1.596.742,14</b> | <b>-3.212.278,60</b> |
| Sous i salaris                                                  |                 | -1.244.995,59        | -2.450.933,76        |
| Càrregues socials                                               | 14.2            | -351.746,55          | -761.344,84          |
| <b>Altres despeses d'explotació</b>                             |                 | <b>-1.276.746,46</b> | <b>-2.668.527,05</b> |
| Serveis exteriors                                               | 14.3            | -1.240.517,65        | -2.584.476,05        |
| Tributs                                                         |                 | -18.746,61           | -58.946,83           |
| Pèrdues, deter. i variació de prov. per operacions comercials   |                 | -17.482,20           | -25.104,17           |
| <b>Amortització de l'immobilitzat</b>                           | <b>5, 6 y 7</b> | <b>-441.634,62</b>   | <b>-639.801,51</b>   |
| <b>Subvencions traspasades a resultat</b>                       | <b>17</b>       | <b>47.691,56</b>     | <b>54.934,12</b>     |
| <b>Altres resultats</b>                                         | <b>14.4</b>     | <b>-13.174,73</b>    | <b>-40.596,36</b>    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>                                    |                 | <b>77.416,55</b>     | <b>14.925,98</b>     |
| <b>Ingressos financers</b>                                      |                 | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| De valors negociables i altres instruments financers de tercers |                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Despeses financeres</b>                                      |                 | <b>-9.108,49</b>     | <b>-13.532,88</b>    |
| Per deutes amb tercers                                          |                 | -9.108,49            | -13.532,88           |
| <b>RESULTAT FINANCER</b>                                        |                 | <b>-9.108,49</b>     | <b>-13.532,88</b>    |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                   |                 | <b>68.308,06</b>     | <b>1.393,10</b>      |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2020.



**CLUB NATACIÓ SANT ANDREU****Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents als exercicis 2020 (8 mesos) i 2019**  
(Expressats en euros)

|                                                                   | 31/08/2020        | 31/12/2019        |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Resultat del compte de resultats</b>                           | <b>68.308,06</b>  | <b>1.393,10</b>   |
| <b>Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net</b> |                   |                   |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts                           | -                 | -                 |
| <b>Transferències al compte de resultats</b>                      |                   |                   |
| Subvencions, donacions i llegats rebuts                           | -47.691,56        | -54.934,12        |
| <b>Total transferències al compte de resultats</b>                | <b>-47.691,56</b> | <b>-54.934,12</b> |
| <b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>                    | <b>20.616,50</b>  | <b>-53.541,02</b> |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2020.



# CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

## Estats totals de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis 2020 (8 mesos) i 2019

(Expressats en euros)

|                                                                    | Fons social         | Reserves          | Excedents<br>negatius | Excedent de<br>l'exercici | Subvencions       | TOTAL               |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2019</b>                          | <b>5.709.792,54</b> | <b>327.023,08</b> | <b>-1.180.523,80</b>  | <b>3.494,18</b>           | <b>150.165,64</b> | <b>5.009.951,64</b> |
| Total ingressos i despeses reconeguts                              | -                   | -                 | -                     | 1.393,10                  | -54.934,12        | -53.541,02          |
| Altres variacions del patrimoni net                                | -                   | 141.881,05        | 3.494,18              | -3.494,18                 | -                 | 141.881,05          |
| Distribució resultat exercici anterior                             | -                   | -                 | 3.494,18              | -3.494,18                 | -                 | -                   |
| Aportació fons patrimonial per finançar Inversions extraordinàries | -                   | 141.881,05        | -                     | -                         | -                 | 141.881,05          |
| <b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2019</b>                                  | <b>5.709.792,54</b> | <b>468.904,13</b> | <b>-1.177.029,62</b>  | <b>1.393,10</b>           | <b>95.231,52</b>  | <b>5.098.291,67</b> |
| <b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020</b>                          | <b>5.709.792,54</b> | <b>468.904,13</b> | <b>-1.177.029,62</b>  | <b>1.393,10</b>           | <b>95.231,52</b>  | <b>5.098.291,67</b> |
| Total ingressos i despeses reconeguts                              | -                   | -                 | -                     | 68.308,06                 | -47.691,56        | 20.616,50           |
| Altres variacions del patrimoni net                                | -                   | 94.321,50         | 1.393,10              | -1.393,10                 | -                 | 94.321,50           |
| Distribució resultat exercici anterior                             | -                   | -                 | 1.393,10              | -1.393,10                 | -                 | -                   |
| Aportació fons patrimonial per finançar Inversions extraordinàries | -                   | 94.321,50         | -                     | -                         | -                 | 94.321,50           |
| <b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>                                  | <b>5.709.792,54</b> | <b>563.225,63</b> | <b>-1.175.636,52</b>  | <b>68.308,06</b>          | <b>47.539,96</b>  | <b>5.213.229,67</b> |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2020.



**CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**
**Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis 2020 (8 mesos) i 2019**

(Expressats en euros)

|                                                                    | 2020 (8 mesos)      | 2019                |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>             |                     |                     |
| Resultat de l'exercici abans d'impostos                            | 68.308,06           | 1.393,10            |
| Ajustaments del resultat                                           | 420.533,75          | 623.504,44          |
| Amortització de l'immobilitzat                                     | 441.634,62          | 639.801,51          |
| Correccions valoratives per deteriorament                          | 17.482,20           | 25.104,17           |
| Imputació de subvencions                                           | (47.691,56)         | (54.934,12)         |
| <b>Canvis en el capital corrent</b>                                | <b>(73.385,10)</b>  | <b>(117.369,76)</b> |
| Deutors i altres comptes a cobrar                                  | (298.481,76)        | (14.498,35)         |
| Altres actius corrents                                             | 11.985,17           | (14.411,20)         |
| Creditors i altres comptes a pagar                                 | 362.382,24          | (64.711,37)         |
| Altres passius corrents                                            | (149.270,75)        | (23.748,84)         |
| Altres passius actius i passius no corrents                        |                     | -                   |
| <b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>      | <b>(9.108,49)</b>   | <b>(13.532,88)</b>  |
| Pagament d'interessos                                              | (9.108,49)          | (13.532,88)         |
| <b>FLUXOS d'efectiu de les activitats d'explotació</b>             | <b>406.348,22</b>   | <b>493.994,90</b>   |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>               |                     |                     |
| Pagaments per inversions                                           | (339.241,89)        | (278.126,54)        |
| Entitats vinculades                                                | (151.881,03)        | -                   |
| Immobilitzat material                                              | (187.360,86)        | (278.076,54)        |
| Altres actius financers                                            | -                   | (50,00)             |
| <b>Cobraments per desinversions</b>                                | <b>-</b>            | <b>3.762,10</b>     |
| Altres actius financers                                            | -                   | 3.762,10            |
| <b>FLUXOS d'efectiu de les activitats d'inversió</b>               | <b>(339.241,89)</b> | <b>(274.364,44)</b> |
| <b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>           |                     |                     |
| <b>Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>         | <b>94.321,50</b>    | <b>141.881,05</b>   |
| Emissió                                                            | 94.321,50           | 141.881,05          |
| Emissió d'instruments de patrimoni                                 | 94.321,50           | 141.881,05          |
| <b>Cobraments i pagaments per instruments de passius financers</b> | <b>280.028,89</b>   | <b>(160.889,90)</b> |
| Emissió                                                            | 400.000,00          | -                   |
| Deutes amb entitats de crèdit                                      | 400.000,00          | -                   |
| Altres                                                             |                     |                     |
| Devolució i amortització                                           | (119.971,11)        | (160.889,90)        |
| Deutes amb entitats de crèdit                                      | (119.971,11)        | (160.889,90)        |
| <b>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</b>           | <b>374.350,39</b>   | <b>(19.008,85)</b>  |
| <b>AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS</b>        | <b>441.456,72</b>   | <b>200.621,61</b>   |
| <b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>               | <b>444.912,75</b>   | <b>244.291,14</b>   |
| <b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>                | <b>886.369,47</b>   | <b>444.912,75</b>   |

Les notes 1 a 20 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació al 31 d'agost de 2020.



## **CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**

**Memòria corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 d'agost de 2020**

### **1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT**

El Club Natació Sant Andreu és una associació privada constituïda en data 1 de juny de 1971, formada per persones físiques, amb personalitat jurídica pròpia i capacitat d'obrar que té com a objectiu el foment, el desenvolupament i la pràctica continuada de l'activitat física, esportiva i cultural sense finalitat de lucre.

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

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

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

Els comptes anuals de l'exercici 2019 fruit de la crisi sanitària del COVID19, s'han aprovat per la Junta directiva davant l'impossibilitat de realitzar una assemblea de socis. L'aprovació dels comptes del 2019 haurà de ser ratificada en assemblea de Socis en el període màxim de 60 dies naturals contats a partir de la data en que el D.L 31/2020 deixi de produir efectes.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

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

#### **2.1 Imatge fidel**

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

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

#### **2.2 Moneda de presentació**

Els comptes anuals es presenten expressats en euros.

#### **2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 d'agost de 2020 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis, que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

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



## COVID-19

L'aparició de l'Coronavirus COVID-19 a la Xina al gener de 2020 i la seva recent expansió global a un gran nombre de països, ha motivat que el brot víric hagi estat qualificat com una pandèmia per l'Organització Mundial de la Salut des del 11 de març. Tenint en consideració la complexitat dels mercats a causa de la globalització dels mateixos i l'absència, de moment, d'un tractament mèdic eficaç contra el virus, les conseqüències per a l'economia en general, i per a les operacions del Club en particular, són incertes i dependran en gran mesura de l'evolució i extensió de la pandèmia en els pròxims mesos, així com de la capacitat de reacció i adaptació de tots els agents econòmics impactats.

### **2.4 Comparació de la informació**

Segons l'acta de l'Assemblea de Socis de data 24 d'abril de 2019 va canviar la data de tancament de l'exercici social del club a 31 d'agost de cada any (anteriorment 31 de desembre) per adaptar l'exercici social a la temporada esportiva. Per aquest motiu, els comptes anuals tancats a 31 d'agost de 2020 corresponen a un exercici de 8 mesos. Per correspondre les xifres del compte de pèrdues i guanys i de la memòria de 2020 a un exercici de només 8 mesos, no són directament comparables amb les de l'exercici anterior que comprenia 12 mesos.

### **3. APLICACIÓ DE RESULTATS**

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2020, formulada per la Junta Directiva de l'Entitat i que s'espera que sigui aprovada per l'Assemblea General de Socis, és la següent:

|                                          | 2020      | 2019     |
|------------------------------------------|-----------|----------|
| Base de repartiment                      |           |          |
| Excedent de l'exercici                   | 68.308,06 | 1.393,10 |
| Aplicació                                |           |          |
| Excedents negatius d'exercicis anteriors | 68.308,06 | 1.393,10 |

### **4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

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

#### **4.1 Immobilitzat intangible**

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

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

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



|                           |     |
|---------------------------|-----|
| Propietat industrial      | 10% |
| Aplicacions informàtiques | 15% |

#### 4.2 Immobilitzat material

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

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

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

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

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

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

Els elements d'immobilitzat material registrats amb anterioritat de l'exercici 2005 s'amortitzen aplicant els esmentats percentatges sobre el valor net comptable total al inici de l'exercici. A 31 d'agost de 2020 el valor net comptable d'aquests elements és de 951.730,83 euros (1.051.097,70 euros a l'exercici anterior).

#### 4.3 Inversions immobiliàries

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

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



#### 4.4 Deteriorament de valor dels actius no financers

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

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

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

#### 4.5 Arrendaments

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

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

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

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

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

#### 4.6 Actius financers

##### Classificació i valoració

##### Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

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



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

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

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

#### Cancel·lació

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

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

#### Interessos rebuts d'actius financers

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

#### Fiances entregades i rebudes

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

### **4.7 Deteriorament de valor dels actius financers**

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

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

### **4.8 Passius financers**

#### Classificació i valoració

#### Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

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



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

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

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

#### Cancel·lació

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

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

### **4.9 Instruments de patrimoni net**

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

### **4.10 Existències**

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

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

### **4.11 Efectiu i altres actius líquids equivalents**

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

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

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

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



#### **4.13 Impost sobre el valor afegit i altres impostos indirectes.**

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

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

#### **4.14 Impost sobre beneficis**

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

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

#### **4.15 Ingressos i despeses**

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

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contrari, és el preu acordat per a aquests béns o serveis, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que el Club pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

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

#### **4.16 Subvencions, donacions i llegats**

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

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

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

#### **4.17 Operacions amb parts vinculades**

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

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

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



#### 4.18 Estat de fluxos d'efectiu

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

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

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

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

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

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

#### 5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat intangible durant l'exercici 2020 és el següent:

|                             | Saldo inicial   | Altes i<br>Dotacions | Saldo final     |
|-----------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| Cost                        |                 |                      |                 |
| Propietat Industrial        | 343,20          |                      | 343,20          |
| Aplicacions Informàtiques   | 108.551,51      |                      | 108.551,51      |
|                             | 108.894,71      | -                    | 108.894,71      |
| Amortització acumulada      |                 |                      |                 |
| Propietat Industrial        | -343,18         |                      | -343,18         |
| Aplicacions Informàtiques   | -103.322,60     | -3.421,92            | -106.744,52     |
|                             | -103.665,78     | -3.421,92            | -107.087,70     |
| <b>Valor net com ptable</b> | <b>5.228,93</b> |                      | <b>1.807,01</b> |



El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat intangible durant l'exercici 2019 va ser el següent:

|                            | Saldo inicial    | Altes i<br>Dotacions | Saldo final     |
|----------------------------|------------------|----------------------|-----------------|
| Cost                       |                  |                      |                 |
| Propietat Industrial       | 343,20           |                      | 343,20          |
| Aplicacions Informàtiques  | 108.551,51       |                      | 108.551,51      |
|                            | 108.894,71       | -                    | 108.894,71      |
| Amortització acumulada     |                  |                      |                 |
| Propietat Industrial       | -343,18          |                      | -343,18         |
| Aplicacions Informàtiques  | -94.484,36       | -8.838,24            | -103.322,60     |
|                            | -94.827,54       | -8.838,24            | -103.665,78     |
| <b>Valor net comptable</b> | <b>14.067,17</b> |                      | <b>5.228,93</b> |

Els elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats a 31 d'agost de 2020 són 57.902,20 euros (57.902,20 euros a l'exercici anterior).

## 6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat material durant l'exercici 2020 és el següent:

|                                  | Saldo inicial       | Altes i<br>Dotacions | Baixes | Saldo final         |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|--------|---------------------|
| Cost                             |                     |                      |        |                     |
| Terrenys                         | 1.106.020,19        |                      |        | 1.106.020,19        |
| Construccions                    | 8.171.643,80        |                      |        | 8.171.643,80        |
| Intal. tècniques                 | 5.921.657,62        | 134.191,72           |        | 6.055.849,34        |
| Maquinària                       | 449.622,08          | 6.047,13             |        | 455.669,21          |
| Utiltatge                        | 115.873,87          |                      |        | 115.873,87          |
| Mobiliari                        | 699.504,62          | 46.124,49            |        | 745.629,11          |
| Equips de processos d'informació | 243.666,26          | 997,52               |        | 244.663,78          |
| Inversions en curs               | 4.648,00            |                      |        | 4.648,00            |
|                                  | 16.712.636,44       | 187.360,86           | 0,00   | 16.899.997,30       |
| Amortització acumulada           |                     |                      |        |                     |
| Construccions                    | -4.975.858,26       | -161.886,24          |        | -5.137.744,50       |
| Intal. tècniques                 | -4.488.561,94       | -236.597,89          |        | -4.725.159,83       |
| Maquinària                       | -404.119,52         | -11.728,97           |        | -415.848,49         |
| Utiltatge                        | -106.684,75         | -1.476,80            |        | -108.161,55         |
| Mobiliari                        | -594.167,93         | -17.335,42           |        | -611.503,35         |
| Equips de processos d'informació | -198.911,73         | -7.859,54            |        | -206.771,27         |
|                                  | -10.768.304,13      | -436.884,86          | 0,00   | -11.205.188,99      |
| <b>Valor net comptable</b>       | <b>5.944.332,31</b> |                      |        | <b>5.694.808,31</b> |



El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat material durant l'exercici 2019 era el següent:

|                                  | Saldo inicial       | Altes i<br>Dotacions | Baixes    | Saldo final         |
|----------------------------------|---------------------|----------------------|-----------|---------------------|
| <b>Cost</b>                      |                     |                      |           |                     |
| Terrenys                         | 1.106.020,19        |                      |           | 1.106.020,19        |
| Construccions                    | 8.171.643,80        |                      |           | 8.171.643,80        |
| Intal. tècniques                 | 5.674.101,07        | 251.318,65           | -3.762,10 | 5.921.657,62        |
| Maquinària                       | 443.132,58          | 6.489,50             |           | 449.622,08          |
| Utilitatge                       | 114.642,77          | 1.231,10             |           | 115.873,87          |
| Mobiliari                        | 687.708,55          | 11.796,07            |           | 699.504,62          |
| Equips de processos d'informació | 236.425,04          | 7.241,22             |           | 243.666,26          |
| Inversions en curs               | 4.648,00            |                      |           | 4.648,00            |
|                                  | 16.438.322,00       | 278.076,54           | -3.762,10 | 16.712.636,44       |
| <b>Amortització acumulada</b>    |                     |                      |           |                     |
| Construccions                    | -4.733.028,90       | -242.829,36          |           | -4.975.858,26       |
| Intal. tècniques                 | -4.163.245,62       | -325.316,32          |           | -4.488.561,94       |
| Maquinària                       | -385.599,48         | -18.520,04           |           | -404.119,52         |
| Utilitatge                       | -102.668,32         | -4.016,43            |           | -106.684,75         |
| Mobiliari                        | -568.677,70         | -25.490,23           |           | -594.167,93         |
| Equips de processos d'informació | -186.112,60         | -12.799,13           |           | -198.911,73         |
|                                  | -10.139.332,62      | -628.971,51          | 0,00      | -10.768.304,13      |
| <b>Valor net comptable</b>       | <b>6.298.989,38</b> |                      |           | <b>5.944.332,31</b> |

Els elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 d'agost de 2020 són 5.018.453,67 euros (3.756.308,56 euros al 31 de desembre de 2019). Tal i com s'indica a la Nota 4.2. aquesta xifra és inferior a la real.

No s'han produït resultats fruit de les baixes d'elements de l'immobilitzat al 2020 ni al 2019.

### Altra informació

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

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

## 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El detall i moviment de les diferents partides de les inversions immobiliàries durant l'exercici 2020 és el següent:

|                               | Saldo inicial   | Altes i<br>Dotacions | Saldo final     |
|-------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| <b>Cost</b>                   |                 |                      |                 |
| Construccions                 | 66.390,92       |                      | 66.390,92       |
| <b>Amortització acumulada</b> |                 |                      |                 |
| Construccions                 | -61.743,78      | -1.327,84            | -63.071,62      |
| <b>Valor net comptable</b>    | <b>4.647,14</b> |                      | <b>3.319,30</b> |



El detall i moviment de les diferents partides de les inversions immobiliàries durant l'exercici 2019 era el següent:

|                            | Saldo inicial   | Altes i Dotacions | Saldo final     |
|----------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Cost                       |                 |                   |                 |
| Construccions              | 66.390,92       |                   | 66.390,92       |
| Amortització acumulada     |                 |                   |                 |
| Construccions              | -59.752,02      | -1.991,76         | -61.743,78      |
| <b>Valor net comptable</b> | <b>6.638,90</b> |                   | <b>4.647,14</b> |

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

Els resultats procedents d'aquest arrendament són els següents:

|                                                                         | 2020      | 2019      |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Ingressos per lloguers                                                  | 13.698,55 | 30.611,11 |
| Despeses d' explotació en inversions immobiliàries que generen lloguers | -3.988,33 | -7.377,91 |
| Resultats nets                                                          | 9.710,22  | 23.233,20 |

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

## 8. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

### Arrendaments operatius

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

## 9. INSTRUMENTS FINANCERS

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

### 9.1 Actius Financers

El detall d'actius financers és el següent:

|                                           | Crèdits, derivats i altres |                   |
|-------------------------------------------|----------------------------|-------------------|
|                                           | 2020                       | 2019              |
| <b>Actius financers a llarg termini</b>   | <b>22.498,55</b>           | <b>22.498,55</b>  |
| Préstecs i partides a cobrar (Nota 9.1.1) | 22.498,55                  | 22.498,55         |
| <b>Actius financers a curt plaç</b>       | <b>610.373,18</b>          | <b>177.492,59</b> |
| Préstecs i partides a cobrar (Nota 9.1.1) | 610.373,18                 | 177.492,59        |
|                                           | <b>632.871,73</b>          | <b>199.991,14</b> |



### 9.1.1 Préstecs i partides a cobrar

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

|                                                       | 2020              | 2019              |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Préstecs i partides a cobrar a llarg termini</b>   | <b>22.498,55</b>  | <b>22.498,55</b>  |
| Imposicions a llarg termini                           | 112,97            | 112,97            |
| Fiances i dipòsits                                    | 22.385,58         | 22.385,58         |
| <b>Préstecs i partides a cobrar a curt termini</b>    | <b>610.373,18</b> | <b>177.492,59</b> |
| Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis | 125.631,12        | 117.457,63        |
| Crèdits amb administracions públiques (Nota 13)       | 222.527,51        | 43.335,98         |
| Personal (*)                                          | 93.934,54         | 300,00            |
| Imposicions a curt termini                            | 16.398,98         | 16.398,98         |
| Compte corrent amb parts vinculades (Nota 18)         | 151.881,03        | 0,00              |
|                                                       | <b>632.871,73</b> | <b>199.991,14</b> |

(\*) Correspon als acomptes liquidats durant el mes de març de 2020 pel Club als treballadors. Aquests acomptes s'han començat a retornar per part dels empleats que el van rebre de forma mensual i s'espera que estigui totalment liquidat a data 30 de juny del 2021.

### 9.1.2 Classificació per venciments

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

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

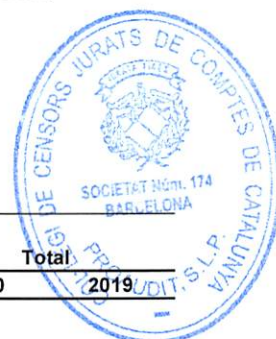
El moviment de les correccions valoratives per deteriorament és el següent:

|                                                            | 2020              | 2019              |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici</b>   | <b>202.371,55</b> | <b>177.397,36</b> |
| Correcció valorativa per deteriorament                     | 17.482,20         | 25.104,17         |
| Regularitzacions                                           | 0,00              | -129,98           |
| <b>Pèrdues per deteriorament a tancament de l'exercici</b> | <b>219.853,75</b> | <b>202.371,55</b> |

## 9.2 Passius financers

El detall de passius financers és el següent:

|                                          | Deutes amb entitats de crèdit (Nota 9.2.2) |                   | Derivats i altres (Nota 9.2.1) |                   | Total               |                     |
|------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                          | 2020                                       | 2019              | 2020                           | 2019              | 2020                | 2019                |
| <b>Passius financers a llarg termini</b> |                                            |                   |                                |                   |                     |                     |
| Dèbits i partides a pagar                | 848.570,68                                 | 593.878,71        | 27.800,00                      | 27.800,00         | 876.370,68          | 621.678,71          |
| <b>Passius financers a curt termini</b>  |                                            |                   |                                |                   |                     |                     |
| Dèbits i partides a pagar                | 157.527,40                                 | 132.190,48        | 1.031.066,06                   | 668.683,82        | 1.188.593,46        | 800.874,30          |
|                                          | <b>1.006.098,08</b>                        | <b>726.069,19</b> | <b>1.058.866,06</b>            | <b>696.483,82</b> | <b>2.064.964,14</b> | <b>1.422.553,01</b> |



### 9.2.1 Derivats i altres

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

|                                                           | 2020                | 2019              |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Derivats i altres a llarg termini</b>                  | <b>27.800,00</b>    | <b>27.800,00</b>  |
| Fiances rebudes                                           | 27.800,00           | 27.800,00         |
| <b>Derivats i altres a curt termini</b>                   | <b>1.031.066,06</b> | <b>668.683,82</b> |
| Creditors                                                 | 540.843,89          | 441.843,35        |
| Personal (remuneracions pendents de pagament)             | 122.817,05          | 49.252,64         |
| Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 13) | 66.681,24           | 177.587,83        |
| Acomptes d'usuaris (*)                                    | 300.723,88          | 0,00              |
|                                                           | <b>1.058.866,06</b> | <b>696.483,82</b> |

(\*) Correspon als acomptes realitzats pels socis i abonats del Club pels cursos que s'inicien al setembre i al pagament de les quotes trimestrals i anuals de socis pagades per anticipat i que es meriten amb posterioritat al tancament del 2020.

### 9.2.2 Deutes amb entitats de crèdit

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

|                                   | 2020              |                   |                     | 2019              |                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | LLT               | CT                | Total               | LLT               | CT                | Total             |
| <b>Deutes entitats de crèdit:</b> |                   |                   |                     |                   |                   |                   |
| Préstecs                          | 848.570,68        | 157.527,40        | 1.006.098,08        | 593.878,71        | 79.830,48         | 673.709,19        |
| Pòlisses de crèdit                | -                 | -                 | -                   | -                 | -                 | 0,00              |
| Confirmings                       | -                 | -                 | -                   | -                 | 52.360,00         | 52.360,00         |
|                                   | <b>848.570,68</b> | <b>157.527,40</b> | <b>1.006.098,08</b> | <b>593.878,71</b> | <b>132.190,48</b> | <b>726.069,19</b> |

Els límits de les pòlisses de crèdit a tancament de l'exercici són de 300 mil euros (300 mil euros l'exercici anterior).

El detall dels préstecs a 31 d'agost de 2020 és el següent:

| Descripció              | Entitat bancària | Capital Préstec | Data Concesió | Data Venciment | Interès vigent | Saldo pendent       |
|-------------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------------|
| Hipoteca edifici Rambla | BBVA             | 1.450.000,00    | 18/11/2008    | 30/11/2027     | 2,54%          | 620.552,13          |
| Préstec ICO             | Sabadell         | 150.000,00      | 14/07/2020    | 14/07/2025     | 1,75%          | 147.605,95          |
| Préstec ICO             | Sabadell         | 250.000,00      | 27/05/2020    | 27/05/2025     | 1,50%          | 237.940,00          |
|                         |                  |                 |               |                |                | <b>1.006.098,08</b> |

El detall dels préstecs a 31 de desembre de 2019 és el següent:

| Descripció              | Entitat bancària | Capital Préstec | Data Concesió | Data Venciment | Interès vigent | Saldo pendent     |
|-------------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|
| Hipoteca edifici Rambla | BBVA             | 1.450.000,00    | 18/11/2008    | 30/11/2027     | 2,54%          | 673.709,19        |
|                         |                  |                 |               |                |                | <b>673.709,19</b> |



### 9.2.3 Venciments dels passius financers a llarg termini

El detall dels venciments a llarg termini a tancament de l'exercici 2020 és el següent:

| CATEGORIES                         | Venciment en anys |            |            |            |            | TOTAL      |
|------------------------------------|-------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|                                    | 2022              | 2023       | 2024       | 2025       | Resto      |            |
| Deutes financeres                  | 161.100,03        | 163.935,17 | 166.290,90 | 154.946,59 | 202.297,99 | 848.570,68 |
| Préstecs                           | 161.100,03        | 163.935,17 | 166.290,90 | 154.946,59 | 202.297,99 | 848.570,68 |
|                                    |                   |            |            |            |            |            |
| Creditors i altres comptes a pagar | -                 | -          | -          | -          | 27.800,00  | 27.800,00  |
| Fiances rebudes                    | -                 | -          | -          | -          | 27.800,00  | 27.800,00  |
| TOTAL                              | 161.100,03        | 163.935,17 | 166.290,90 | 154.946,59 | 230.097,99 | 876.370,68 |

El detall dels venciments a llarg termini a tancament de l'exercici 2019 era el següent:

| CATEGORIES                         | Venciment en anys |           |           |           |            | TOTAL      |
|------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
|                                    | 2021              | 2022      | 2023      | 2024      | Resto      |            |
| Deutes financeres                  | 81.295,61         | 82.760,64 | 84.225,67 | 85.690,70 | 259.906,09 | 593.878,71 |
| Préstecs                           | 81.295,61         | 82.760,64 | 84.225,67 | 85.690,70 | 259.906,09 | 593.878,71 |
|                                    |                   |           |           |           |            |            |
| Creditors i altres comptes a pagar | -                 | -         | -         | -         | 27.800,00  | 27.800,00  |
| Fiances rebudes                    | -                 | -         | -         | -         | 27.800,00  | 27.800,00  |
| TOTAL                              | 81.295,61         | 82.760,64 | 84.225,67 | 85.690,70 | 287.706,09 | 621.678,71 |

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

#### 9.3.1 Risc de Crèdit

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

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

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

#### 9.3.2 Risc de liquiditat

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



#### 9.4 Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors

A continuació es detalla la informació requerida per la Disposició final segona de la llei 31/2014, de 3 de desembre, aprovada a la resolució de 29 de gener de 2016.

|                                        | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Període mig de pagament a proveïdors   | 42,43            | 47,98            |
| Rati d'operacions pagades              | 47,05            | 59,79            |
| Rati d'operacions pendents de pagament | 23,76            | 30,00            |
| <br>Total pagaments realitzats         | <br>1.612.821,94 | <br>2.465.613,14 |
| Total pagaments pendents               | 540.843,89       | 441.843,35       |

#### 10. EFECTIU I ALTRES LÍQUIDS EQUIVALENTS

La composició d'aquest epígraf és la següent:

|                                     | 2020              | 2019              |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Tresoreria</i>                   |                   |                   |
| Caixa                               | 11.135,88         | 9.546,70          |
| Comptes Corrents a la vista         | 628.990,09        | 283.444,05        |
| Compte corrent Nou Fons patrimonial | 246.243,50        | 151.922,00        |
|                                     | <b>886.369,47</b> | <b>444.912,75</b> |

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

#### 11. FONS PROPIS

El moviment de les partides que componen els fons propis a 31 d'agost de 2020 ha estat el següent:

|                                          | 31.12.2019          | Aportació<br>Nou Fons<br>patrimonial | Distribució<br>excedent<br>exercici anterior | Excedent<br>de<br>l'exercici | 31.08.2020          |
|------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Fons social                              | 5.709.792,54        | -                                    | -                                            | -                            | 5.709.792,54        |
| Altres reserves                          | 468.904,13          | 94.321,50                            | -                                            | -                            | 563.225,63          |
| Excedents negatius d'exercicis anteriors | -1.177.029,62       | -                                    | 1.393,10                                     | -                            | -1.175.636,52       |
| Excedent de l'exercici                   | 1.393,10            | -                                    | -1.393,10                                    | -134.148,94                  | -134.148,94         |
| <b>FONS PROPIS</b>                       | <b>5.003.060,15</b> | <b>94.321,50</b>                     | <b>0,00</b>                                  | <b>-134.148,94</b>           | <b>4.963.232,71</b> |



El moviment de les partides que componen els fons propis a 31 de desembre de 2019 va ser el següent:

|                                          | 31.12.2018          | Correcció<br>d'errors | 01.01.2019          | Aportació<br>Nou Fons<br>patrimonial | Distribució<br>excedent<br>exercici anterior | Excedent<br>de<br>l'exercici | 31.12.2019          |
|------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Fons social                              | 5.709.792,54        | -                     | 5.709.792,54        | -                                    | -                                            | -                            | 5.709.792,54        |
| Altres reserves                          | 312.989,52          | 14.033,56             | 327.023,08          | 141.881,05                           | -                                            | -                            | 468.904,13          |
| Excedents negatius d'exercicis anteriors | -1.180.523,80       | -                     | (1.180.523,80)      | -                                    | 3.494,18                                     | -                            | -1.177.029,62       |
| Excedent de l'exercici                   | 3.494,18            | -                     | 3.494,18            | -                                    | -3.494,18                                    | 1.393,10                     | 1.393,10            |
| <b>FONS PROPIS</b>                       | <b>4.845.752,44</b> | <b>14.033,56</b>      | <b>4.859.786,00</b> | <b>141.881,05</b>                    | <b>0,00</b>                                  | <b>1.393,10</b>              | <b>5.003.060,15</b> |

## 12. EXISTÈNCIES

El detall de les existències a 31 d'agost de 2020 i 31 de desembre de 2019 és el següent:

|            | 2020      | 2019      |
|------------|-----------|-----------|
| Comercials | 45.738,84 | 45.738,84 |

## 13. SITUACIÓ FISCAL

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

|                                                 | 2020              | 2019              |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Crèdits amb les Administracions Públiques       | <b>222.527,51</b> | <b>43.335,98</b>  |
| Subvencions rebudes (**)                        | 208.514,79        | 30.550,62         |
| IVA                                             | 1.917,01          | 0,00              |
| IBI Trinitat-Sagrera (*)                        | 12.095,71         | 12.785,36         |
| Altres deutes amb les Administracions Públiques | <b>66.681,24</b>  | <b>177.587,83</b> |
| IVA                                             | 0,00              | 13.264,07         |
| IRPF                                            | 20.054,62         | 87.049,79         |
| Seguretat Social                                | 46.626,62         | 77.273,97         |



(\*) L'Ajuntament de Barcelona ha reclamat el pagament de l' IBI de les Instal·lacions CEM Trinitat Vella i CEM Sant Andreu-La Sagrera. La Direcció conjuntament amb els assessors del Club, entenen que el Club, donada la seva condició d'entitat sense ànim de lucre i d'utilitat pública, no era subjecte passiu de l' IBI. Seguint el consell dels assessors, el Club va realitzar el pagament de l' impost i paral·lelament va reclamar a l'Ajuntament la devolució d'aquests pagaments. A 31 d'agost de 2020 resta pendent de devolució per part del ajuntament 1.553,83 , 5.509,93 i 5.031,94 euros corresponents als IBI liquidats pel club dels exercicis 2013, 2018 i 2019.

(\*\*) Correspon a les subvencions rebudes pel club durant l'exercici. Les dues més significatives per 162.457 euros i 40.000 euros concedides pel IBE i pel Consell Català de l'Esport respectivament per fer front als efectes de la COVID19 (Nota 16).

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

### 13.1 Impost sobre beneficis

Durant els exercicis 2020 i 2019 la xifra d'ingressos per activitats econòmiques auxiliars o complementàries no exemptes no arriba al 20% dels ingressos totals de l'Entitat pel què estarà exempt de tributació en concepte d'impost sobre beneficis (Nota 4.14).

## 14. INGRESSOS I DESPESES

### 14.1 Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments és el següent:

|                                          | 2020             | 2019              |
|------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <i>Compres d'altres aprovisionaments</i> | 47.064,52        | 103.400,95        |
|                                          | <b>47.064,52</b> | <b>103.400,95</b> |

### 14.2 Càrregues socials

El detall de les càrregues socials és el següent:

|                                        | 2020              | 2019              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Seguretat social a càrrec de l'Entitat | 343.674,76        | 750.396,64        |
| Altres càrregues socials               | 8.071,79          | 10.948,20         |
|                                        | <b>351.746,55</b> | <b>761.344,84</b> |

### 14.3 Serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors és el següent:

|                                              | 2020                | 2019                |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Arrendaments                                 | 55.842,33           | 99.774,11           |
| Reparacions i conservació                    | 207.587,03          | 227.477,23          |
| Serveis professionals independents           | 493.865,39          | 893.325,27          |
| Transports                                   | 46.011,26           | 151.380,06          |
| Primes d'assegurances                        | 21.110,55           | 29.385,69           |
| Serveis bancaris                             | 12.291,78           | 18.386,52           |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 15.155,48           | 65.293,83           |
| Subministraments                             | 283.834,39          | 599.218,68          |
| Altres serveis                               | 104.819,44          | 500.234,66          |
|                                              | <b>1.240.517,65</b> | <b>2.584.476,05</b> |



#### 14.4 Altres resultats

El detall dels altres resultats és el següent:

|                                         | 2020       | 2019       |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| Net d'ingressos i despeses excepcionals | -13.174,73 | -40.596,36 |

#### 15. INFORMACIÓ MEDIOAMBIENTAL

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

#### 16. FETS POSTERIORIS

Amb data 30 d'octubre de 2020 s'ha presentat un ERTO limitatiu que ha afectat a 105 dels 139 treballadors del Club, a conseqüència de l'entrada en vigor, en data **30 d'octubre de 2.020**, de les mesures adoptades per la Generalitat de Catalunya (**RESOLUCIÓ SLT/2700/2020**), ordenant el tancament de tots els Centres Esportius, a excepció de les activitats esportives dels Esportistes Professionals, s'ha produït una limitació en el desenvolupament de l'activitat dels tres centres de treball que disposa el Club.

Es manté únicament l'activitat esportiva dels Esportistes Professionals que competeixen a nivell de tot l'Estat Espanyol, la qual es concentra indistintament en qualsevol dels centres de treball del Club segons les necessitats d'aquest. Aquesta activitat, a més, requereix del concurs i activitat de diversos treballadors del Club, com ara les activitats que garanteixen la seguretat i higiene d'aquestes.

A més es mantenen les labors de neteja, manteniment, etc. necessàries per al manteniment de les nostres instal·lacions en llaures a les característiques de la nostra activitat i instal·lacions.

S'espera que en el moment en que la situació pandèmica millori i es permeti la reobertura dels centres i el reinici de les activitats, es puguin anar reincorporant als centres de treball els empleats afectats per aquest ERTO.

Amb posterioritat al tancament de l'exercici l'IBE i el Consell Català de l'Esport han concedit dues subvencions de 162.457 euros i 40.000 euros respectivament per fer front als efectes que ha provocat la COVID19 al Club en el temps en que les instal·lacions del CEM SA-LS i Fabra han hagut de romandre tancades (14/03/2021-21/06/2021).



## 17. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen al balanç a 31 d'agost de 2020, així com els imputats al compte de pèrdues i guanys són els següents:

| Entitat<br>Concedent          | Data<br>concessió | Import<br>Original | %<br>Amort. | Saldo a<br>31.12.2019 | Traspàs<br>a resultat | Saldo a<br>31.08.2020 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| i Diputació de Barcelona      |                   |                    |             |                       |                       |                       |
| Generalitat de Catalunya      | 1993              | 339.571,84         | 3%          | 54.331,40             | 6.791,44              | 47.539,96             |
| Institut de Barcelona Esports | 2010              | 395.275,86         | 10%         | 40.900,12             | 40.900,12             | 0,00                  |
|                               |                   | <b>734.847,70</b>  |             | <b>95.231,52</b>      | <b>47.691,56</b>      | <b>47.539,96</b>      |

L'import i les característiques de les subvencions, donacions i llegats rebuts que apareixen al balanç a 31 de desembre de 2019, així com els imputats al compte de pèrdues i guanys eren els següents:

| Entitat<br>Concedent          | Data<br>concessió | Import<br>Original  | %<br>Amort. | Saldo a<br>31.12.2018 | Traspàs<br>a resultat | Saldo a<br>31.12.2019 |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Generalitat de Catalunya      | 1987              | 384.547,75          | 3%          | 3.846,40              | 3.846,40              | 0,00                  |
| i Diputació de Barcelona      |                   |                     |             |                       |                       |                       |
| Generalitat de Catalunya      | 1993              | 339.571,84          | 3%          | 64.518,56             | 10.187,16             | 54.331,40             |
| Institut de Barcelona Esports | 2010              | 395.275,86          | 10%         | 81.800,68             | 40.900,56             | 40.900,12             |
|                               |                   | <b>1.119.395,45</b> |             | <b>150.165,64</b>     | <b>54.934,12</b>      | <b>95.231,52</b>      |

## 18. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

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

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

|                         | 31/08/2020        | 31/12/2019  |
|-------------------------|-------------------|-------------|
| <b>Saldos a cobrar</b>  | <b>151.881,03</b> | <b>0,00</b> |
| Fundació CN Sant Andreu | 151.881,03        | 0,00        |

Corresponen als pagaments realitzats pel Club a compte de la Fundació, a l'empresa que està fent les obres de rehabilitació de la coberta de la piscina de Fabra.



## 19. ALTRA INFORMACIÓ

### 19.1 Estructura del personal

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

| 2020   | 2019   |
|--------|--------|
| 101,04 | 101,80 |

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

|                                 | 31.08.2020 |         |       | 31.12.2019 |         |       |
|---------------------------------|------------|---------|-------|------------|---------|-------|
|                                 | Hombres    | Mujeres | Total | Hombres    | Mujeres | Total |
| Alts directius                  | 1          |         | 1     | 1          |         | 1     |
| Altres personal de direcció     | 1          | 1       | 2     | 1          | 2       | 3     |
| Empleats de tipus administratiu | 2          | 13      | 15    | 2          | 14      | 16    |
| Resta de personal qualificat    | 35         | 20      | 55    | 51         | 29      | 80    |
| Treballadors no qualificats     | 16         | 12      | 28    | 17         | 11      | 28    |
|                                 | 55         | 46      | 101   | 72         | 56      | 128   |

### 19.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris carregats per auditoria de comptes de l'exercici 2020 són de 11.265 euros (14.058 euros a l'exercici anterior).

## 20. INFORMACIÓ SEGMENTADA

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



## CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

### FULLA DE SIGNATURES DE LA FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2020

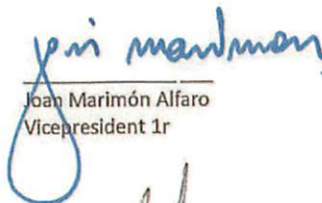
#### FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Signatura per part dels membres de la Junta Directiva dels comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2020 del CLUB NATACIÓ SANT ANDREU numerats correlativament del full número 1 al 26

Barcelona, 31 de gener de 2021



Angel Bernet Ribó  
President



Joan Marimón Alfaro  
Vicepresident 1r



Jaume Perna Bertrán  
Vicepresident 2n



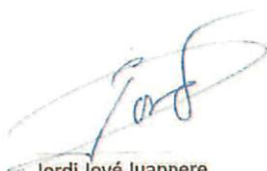
Albert Marrugat de la Iglesia  
Secretari



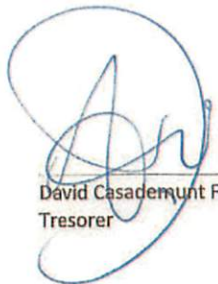
José Luis Soria Romea  
Vicepresident 3r



Jordi Gálvez Hernández  
Vocal Natació



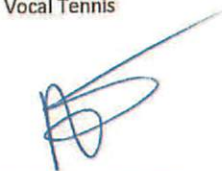
Jordi Jové Juanpere  
Vocal Tennis



David Casademunt Figueras  
Tresorer



Lluís Pérez Silva  
Vocal Social



Eva Márquez i Borrull  
Contadora



## **ANNEX I**

**Liquidació del Pressupost**

**D'Ingressos i Despeses**

| Instal·lacions: TOTAL<br>Centre de cost: TOTAL<br>Naturafeses | PPTAT            |             | ACUMULAT<br>REAL |             | DESV.           |               |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|-----------------|---------------|
|                                                               | Import           | %           | Import           | %           | Import          | %             |
| <b>Ingressos</b>                                              | <b>4.304.975</b> | <b>100%</b> | <b>3.452.775</b> | <b>100%</b> | <b>-852.196</b> | <b>-20%</b>   |
| 70-Vendes, Socis, abon i punt                                 | 2.480.419        | 58%         | 2.275.036        | 66%         | -205.383        | -9%           |
| 71-Serveis esportius                                          | 1.097.399        | 25%         | 528.301          | 15%         | -569.098        | -108%         |
| 72-Prestació serveis                                          | 153.790          | 4%          | 81.168           | 2%          | -72.622         | -89%          |
| 73-Arrendaments                                               | 168.711          | 4%          | 153.186          | 4%          | -15.525         | -10%          |
| 74-Subvencions a l'explicació                                 | 183.417          | 4%          | 288.304          | 8%          | 104.887         | 36%           |
| 75-Publicitat                                                 | 66.814           | 2%          | 5.449            | 0%          | -61.365         | -1126%        |
| 76-Ingressos Financers                                        | 0                | 0%          | 1                | 0%          | 1               | 100%          |
| 77-Ingressos excepcionals                                     | 114.401          | 3%          | 113.711          | 3%          | -690            | -1%           |
| 78-Activitats socials                                         | 40.024           | 1%          | 7.623            | 0%          | -32.401         | -425%         |
| <b>Despeses d'Explicació</b>                                  | <b>4.305.188</b> | <b>100%</b> | <b>3.354.471</b> | <b>92%</b>  | <b>820.717</b>  | <b>21%</b>    |
| 601-Còmput                                                    | 400              | 0%          | -569             | 0%          | 969             | -170%         |
| 602-Aprovisionaments                                          | 66.209           | 2%          | 37.292           | 1%          | 28.917          | 78%           |
| 608-Roba esportista                                           | 18.000           | 0%          | 10.341           | 0%          | 7.659           | 74%           |
| 611-Arrendaments                                              | 68.290           | 2%          | 55.842           | 2%          | 12.448          | 22%           |
| 612-Reparació i manteniment                                   | 130.350          | 3%          | 207.587          | 6%          | -77.237         | -37%          |
| 613-Serveis professionals externs                             | 588.671          | 14%         | 493.865          | 14%         | 94.806          | 19%           |
| 614-Transport i desplaçaments                                 | 156.740          | 4%          | 46.011           | 1%          | 110.729         | 241%          |
| 615-Assurances                                                | 20.071           | 0%          | 21.111           | 1%          | -1.040          | -5%           |
| 620-Servets bancaris                                          | 10.745           | 0%          | 12.292           | 0%          | -1.547          | -13%          |
| 627-Publ i relacions públiques                                | 33.578           | 1%          | 15.155           | 0%          | 18.423          | 122%          |
| 628-Suportament                                               | 355.802          | 8%          | 283.834          | 8%          | 71.968          | 25%           |
| 629-Despeses diverses                                         | 297.950          | 7%          | 87.616           | 3%          | 210.334         | 240%          |
| 63-Tribut                                                     | 40.531           | 1%          | 18.747           | 1%          | 21.785          | 116%          |
| 640-Despeses personal                                         | 1.534.375        | 36%         | 1.243.451        | 36%         | 290.924         | 23%           |
| 641-Indemnització personal                                    | 0                | 0%          | 1.545            | 0%          | -1.545          | -100%         |
| 642-Seguretat social                                          | 506.223          | 12%         | 343.675          | 10%         | 162.548         | 47%           |
| 649-Altres Despeses                                           | 6.953            | 0%          | 8.072            | 0%          | -1.119          | -14%          |
| 655-Beques i ajuts esportius                                  | 18.342           | 0%          | 12.346           | 0%          | 5.996           | 49%           |
| 656-Altres                                                    | 13.950           | 0%          | 4.858            | 0%          | 9.092           | 187%          |
| 66-Despeses financeres                                        | 7.414            | 0%          | 9.108            | 0%          | -1.694          | -19%          |
| 67-Compra títols                                              | 17.500           | 0%          | 13.175           | 0%          | 4.325           | 33%           |
| 68-Donació per autoritzacions                                 | 394.344          | 9%          | 441.635          | 13%         | -47.291         | -11%          |
| 69-Servet per activitats                                      | 10.750           | 0%          | 17.482           | 1%          | 1.268           | 7%            |
| <b>Resultat</b>                                               | <b>-213</b>      | <b>0%</b>   | <b>68.308</b>    | <b>2%</b>   | <b>68.521</b>   | <b>32150%</b> |

