

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA.

L'associació CONSELL ESPORTIU ALT URGELL, amb número d'identificació fiscal G25033960, té el seu domicili social a la Seu d'Urgell, Camí Ral de Cerdanya, s/n, sent el seu actual objecte social el foment, el desenvolupament i la pràctica continuada de l'activitat física i esportiva en edat escolar, de caràcter no obligatori, fora de l'horari lectiu.

El dia 13 de novembre de 1981 a la Seu d'Urgell, s'aproven en Assemblea General Extraordinària els Estatuts de l'associació i s'integra, amb tots els drets i obligacions corresponents, a la Unió de Consells Esportius de Catalunya.

Té reconeguda la condició d'Entitat de caràcter social de conformitat amb l'article 20.3 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA.

La moneda funcional amb què opera l'empresa és l'Euro.

Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura a l'apartat 4. Normes de registre i valoració.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES.

2.1. Imatge fidel.

a. Imatge fidel del Patrimoni.

Els comptes anuals abreujats adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de l'Associació i es presenten d'acord amb el Pla General de comptabilitat de PYMES, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.

L'article 2.1 del Reial decret 1515/2007 estableix que poden aplicar aquest Pla general de comptabilitat de PYMES totes les empreses, sigui quina sigui la forma jurídica, individual o societària, que durant dos exercicis consecutius reuneixin, a la data de tancament de cada un d'ells, almenys dues de les circumstàncies següents:

- Que el total de les partides de l'actiu no superi els 2.850.000 euros. A aquests efectes s'entendrà per total actiu el total que figura en el model de balanç.
- Que l'import net de la xifra anual de negocis no superi els cinc milions set-cents mil euros.

- Que el nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no sigui superior a 50.
Atès que l'Associació compleix amb les condicions establertes referents a la xifra anual de negocis i el nombre de treballadors empleats, utilitza els models de pymes per a la presentació dels seus comptes anuals.

2.2. Principis Comptables no obligatoris aplicables.

No ha estat necessari, ni s'ha cregut convenient per part de l'administració de l'entitat, l'aplicació de principis comptables facultatius diferents dels obligatoris a què es refereix l'art. 38 del codi de comerç i la part primera del Pla General de Comptabilitat.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

a. L'Associació no ha aplicat cap canvi en les seves estimacions comptables derivades d'aspectes de valoració.

b. L'Associació segueix en tot moment el principi d'empresa en funcionament. Els criteris de valoració dels seus actius, passius i patrimoni es regeixen d'acord amb aquest principi. L'estimació de la incertesa per part de l'entitat no excedeix dels paràmetres considerats de normalitat per al sector en què opera.

2.4. Comparació de la informació.

La informació econòmica fa referència a l'exercici 2023 i es presenta en comparació amb la de l'exercici 2022 en alguns camps del informe de la memòria:

- a. No s'ha realitzat cap modificació de l'estructura del balanç, del compte de pèrdues i guanys ni de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anterior per poder-lo comparar amb l'actual.
- b. No hi ha cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals de l'exercici actual amb les del precedent
- c. No ha estat necessari realitzar cap adaptació dels imports de l'exercici anterior per facilitar la comparació amb els de l'exercici actual.

2.5. Elements recollits en diverses partides.

No hi ha elements patrimonials de l'Actiu o del Passiu que figurin en més d'una partida del Balanç.

2.6. Canvis en criteris comptables.

En el present exercici, no s'han realitzat altres canvis en criteris comptables dels marcats per l'adaptació de la comptabilitat al nou Pla General Comptable.

2.7. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes.

3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

Els principals criteris comptables aplicats a les diferents partides són els següents:

3.1.- Immobilitzat Intangible.

Els actius intangibles, en el cas que n'hi hagi, es registren pel seu cost d'adquisició i / o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons escaigui, l'amortització acumulada i / o pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

L'Associació reconeix qualsevol pèrdua que s'hagi pogut produir en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el deteriorament. Els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

Dins de l'Immobilitzat Intangible es troben les Partides d'Aplicacions Informàtiques i Patents, les quals s'amortitzen, en funció de la corresponent agrupació d'activitat, segons les Taules d'amortització aprovades en el Reial decret 1777/2004 de 30 de juliol.

Analitzats tots els factors, no es reconeixen immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida.

No hi ha fons de comerç en el balanç de l'Associació.

3.2.- Immobilitzat Material.

- a) Cost: 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 a la posada en condicions de funcionament del bé.

Tot i que durant el 2023 no s'ha realitzat cap compra d'immobilitzat per l'associació.

Els costos d'ampliació, substitució o renovació que augmenten la vida útil del bé objecte, o la seva capacitat econòmica, es comptabilitzen com a major import de l'immobilitzat material, amb el consegüent retirada 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 cost de l'exercici en què s'incorren.

No s'han fet treballs de l'empresa per al seu immobilitzat.

- b) Amortitzacions: Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, atenent la depreciació que normalment pateixen pel seu funcionament, ús i gaudi, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar. S'ha amortitzat de forma independent cada part d'un element de l'immobilitzat material i de forma lineal.

No hem fet cap provisió d'amortització durant l'exercici 2023.

- c) Arrendaments financers: Els actius materials adquirits en règim d'arrendament financer es registren en la categoria d'actiu a què correspon el bé arrendat, amortitzant segons la seva vida útil prevista seguint el mateix mètode que per als actius en propietat.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que les condicions dels mateixos transfereixin substancialment els riscos i avantatges derivats de la propietat a l'arrendatari. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

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

No disposem de cap Arrendament financer durant l'exercici 2023.

3.3.- Terrenys i construccions d'inversió.

No hi ha cap inversió immobiliària durant l'exercici 2023.

3.4.- Permutes.

No s'ha realitzat cap permuta durant l'exercici 2023.

3.5.- Instruments financers.

L'Associació té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer.

- a) Els 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.

Sobre la base del principi d'importància relativa, no s'han ajustat els valors dels préstecs i partides a cobrar pel sistema del cost amortitzat.

b) Els passius financers; no es disposen de partides de passius financers.

Els dèbits per operacions comercials amb venciments no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

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

Pel que fa als valors de Capital Propi, l'Associació no té Accions pròpies en cartera.

3.6.- Existències.

L'entitat no té existències en el tancament de l'exercici.

3.7.- Transaccions en moneda estrangera.

Aquesta entitat no realitza cap transacció en moneda estrangera, totes elles s'efectuen en la moneda euro.

3.8.- Impost sobre beneficis.

CONSELL ESPORTIU ALT URGELL, en l'exercici 2023, després d'analitzar cadascun dels seus balanços NO HA PRESENTAT L'IMPOST DE SOCIETATS de l'exercici 2023 a espera de que mitjançant els nostres gestors valorem la presentació i no del mateix dins de la data màxima de presentació que es el 30 de juliol de 2024.

3.9.- Ingressos i despeses.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real dels béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment que es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

Els ingressos registrats en l'exercici per aquesta entitat són subvencions, quotes d'inscripció a les diferents activitats i programes i patrocini.

3.10.- Provisions i contingències.

Les responsabilitats probables o certes, amb origen en qualsevol causa, i obligacions pendents de quantia indeterminada, es provisionen contra els resultats de l'exercici, d'acord amb una estimació raonable de la quantia.

3.11.- Despeses de Personal.

Les despeses de personal inclouen tots els sous i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o sous variables i les seves despeses associades.

Estan detallats en dues partides:

SOUS I SALARIS: nòmines del personal tècnic 3 tècnics esportius i tècnica assignada al programa EBE i un treballador com a personal administratiu comptable.

SOUS I SALARIS MONITORATGE: salaris monitors tècnics (titulats amb ROPEC) amb contractes d'hores mensuals per activitats Extraescolars als centres educatius.

4.12.- Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit i s'imputen al resultat de l'exercici.

SUBVENCIÓ CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT:

- PROGRAMES 1, 2, 3.
- PROGRAMA ESPORT BLANC.

IDAPA:

- Subvenció anual IDAPA: En cas que convoquin convocatòria dins l'exercici.

DIPUTACIÓ LLEIDA:

- Subvenció anual DIPUTACIÓ: en cas que hi hagi convocatòria dins l'exercici.

4.13 .- Negocis conjunts.

L'associació no realitza cap activitat econòmica controlada conjuntament per dues o més persones físiques o jurídiques.

4.14 .- Transaccions entre parts vinculades.

No hi ha elements d'aquesta naturalesa durant l'exercici.

4. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

1.a) Anàlisi del moviment comparativa de l'exercici actual i anterior de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries i de les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives per deteriorament de valor acumulat:

Tot l'immobilitzat que disposa el consell esportiu és l'equip informàtic i fotocopiadora el qual està totalment amortitzat i que segurament el 2024 s'haurà de fer la compra d'un nou aparell per obsolescència de l'actual.

b) L'Associació no disposa d'immobilitzats intangibles amb vida útil indefinida. L'Associació no té inversions immobiliàries.

2. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents: L'Associació no té arrendaments financers.

5.- ACTIUS FINANCERS.

Els **efectius i altres mitjans líquids equivalents** disponibles per part de l'associació és el següent:

TOTAL TRESORERIA Exercici 2023

Bancs:

Caixa Penedès: 1.621,34€ (saldo a 31 desembre de 2023).

Banc Sabadell (esport blanc): 1.259,54€ (saldo a 31 desembre de 2023).

Banc Sabadell (extraescolars): 734,86€ (saldo a 31 desembre de 2023).

Efectiu caixa: 1.102,95€.

TRESORERIA exercici 2022

Bancs:

Caixa Penedès: 6.282,11€ (saldo a 31 desembre de 2022).

Banc Sabadell (esport blanc): 1.047,53€ (saldo a 31 desembre de 2022).

Banc Sabadell (extraescolars): 545,94€ (saldo a 31 desembre de 2022).

Efectiu caixa: 1.137,00€.

Tot i això, en els estats comptables es detallen per cada un dels 3 comptes que disposa el CEAU en l'exercici 2023.

6.- PASSIUS FINANCERS.

No es disposa d'endeutament bancari a 31/12/2023.

7.- FONS PROPIS.

El saldo dels fons propi al final de l'exercici 2023 i anterior són els següents:

SALDO F. PROPIS TANCAMENT DE L'EXERCICI 2022:

Resultat de l'exercici: -11.360,24 euros

SALDO F. PROPIS TANCAMENT DE L'EXERCICI 2023:

Resultat de l'exercici (pèrdues): 7.835,21 euros

En l'últim apartat de la memòria detallem els canvis en el patrimoni net fets a tancament d'exercici 2023.

8.- SITUACIÓ FISCAL.

No es realitza la presentació de l'impost per no obligació segons la revisió de cadascuna de les partides del balanç.

9.- INGRESSOS I DESPESES.

Es detalla el desglossament de la partida del compte de pèrdues i guanys.

10.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS.

En les subvencions i donacions en la qual s'han reintegrat quantitats, s'ha comptabilitzat aquest reintegrament en l'exercici en què s'ha conegut.

Es detalla el desglossament de les subvencions, donacions i llegats rebuts durant l'exercici actual i anterior.

11.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.

No hi ha elements d'aquesta naturalesa durant l'exercici.

12.- ALTRA INFORMACIÓ.

La mitjana de personal empleat ha estat de 7:

- dos treballadors amb la categoria de secretari tècnic a mitja jornada i definides hores setmanals (SERGI TEBA ALBANELL i MARC ISERN SALVADO).
- un tècnic adjunt per coordinació i gestió de trobades poliesportives i individuals durant els caps de setmana i festius.
- un amb la categoria d'auxiliar administratiu a temps parcial i definides les hores segons contracte (MARC MOIX BIEL).
- un amb categoria de secretari tècnic adjunt a temps parcial i per complir amb la campanya ESPORT BLANC (IMMACULADA OBIOLS ESTEBAN).
- 6-7 treballadors a hores setmanals per realitzar les tasques d'activitats extraescolars als centres educatius.

L'empresa no té constituït cap Pla de Pensions de complement a les jubilacions del seu personal.

No hi ha hagut cap esdeveniment posterior a la data del tancament del Balanç que alteri o modifiqui el descrit amb aquests Comptes Anuals que es presenten en model abreujat.

13 - INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT I DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFECTE HIVERNACLE.

1. Informació sobre medi ambient

El president de l'associació, manifesta que en la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals NO hi ha cap partida de naturalesa mediambiental que s'hagi d'incloure en la Memòria d'acord amb les indicacions de la tercera part del Pla general de Comptabilitat de Pymes (Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre).

2. Drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

Durant l'exercici actual i exercici anterior, no s'ha produït cap moviment en la partida de drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

14 - ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LES NOVES NORMES COMPTABLES.

Disposició transitòria vint i vuitena del TRLIS.

Segons la Disposició transitòria vint i vuitena del TRLIS, introduïda per la Llei 4/2008 de 23 de desembre, l'associació va decidir incorporar a la base imposable de l'exercici 2008 la totalitat del saldo net, positiu o negatiu, resultat dels càrrecs i abonaments a comptes de reserves, efectuats amb motiu de la primera aplicació del PGC Pymes.

Per tant, en l'exercici 2023 no s'incorpora a la base imposable cap quantitat per aquest concepte.

15- CANVIS EN PATRIMONI NET FETS A TANCAMENT D'EXERCICI.

- No s'ha realitzat cap canvi a 31/12/2023.