

**CENTRE D'ESPLAI EL NUS**

**COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS**  
**DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017**  
**JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA**

# **CENTRE D'ESPLAI EL NUS**

## **COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2017 JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA**

---

### **ÍNDEX**

	<b><u>Pàgines</u></b>
Informe d'auditoria dels comptes anuals simplificats emès per un auditor independent	3 a 6
Comptes anuals:	
Balanç de situació simplificat	7
Compte de resultats simplificat	8
Memòria simplificada	9 a 23
Proposta d'aplicació de resultats	24

Número: 6017 / 18

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

**Als associats de l'entitat ESPLAI EL NUS, per encàrrec de la FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**

### OPINIÓ

Hem auditat els comptes anuals simplificats de l'entitat **ESPLAI EL NUS** que comprenen balanç simplificat a 31 de desembre de 2017, el compte de resultats simplificat i la memòria simplificada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la **nota 2** de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### FONAMENT DE L'OPINIÓ

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

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

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

### ASPECTES MÉS RELLEVANTS DE L'AUDITORIA

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

nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

## **Reconeixement d'ingressos de subvencions**

### *Descripció del risc*

L'Entitat rep subvencions de diversos organismes públics i privats per l'execució de determinats projectes i activitats. Tal com s'explica a les notes 4.e) i 13, les subvencions es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i el cobrament de les mateixes i la seva imputació al compte de resultats s'efectua atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, la justificació i el reconeixement de les subvencions com ingressos de l'exercici en funció de les activitats desenvolupades i la seva adequada correlació amb les despeses finançades ha constituït un àrea de major risc significatiu.

### *La nostra resposta d'auditoria*

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

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

## **RESPONSABILITAT DE LA JUNTA DIRECTIVA EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS**

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

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

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

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

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

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

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



# Bové Montero y Asociados

Auditors • Consultants • Tax Advisors

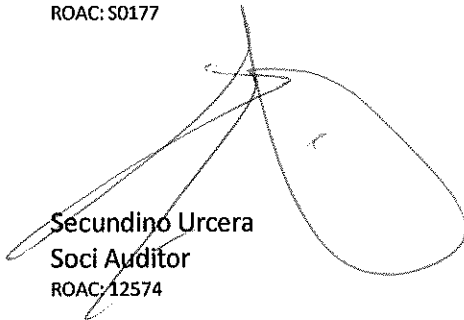
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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

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

**BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS**  
ROAC: S0177



Secundino Urcera  
Soci Auditor  
ROAC: 12574

Barcelona, 2 de juliol de 2018

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

BOVE MONTERO Y  
ASOCIADOS, S.L.

2018 Núm.20/18/16310

CÒPIA  
.....  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional  
.....

**Barcelona:** Marià Cubí, 7 - E-08006 Barcelona - Tel.: +34 93 218 07 08 - Email: bcn@bovemontero.com  
**Madrid:** Príncipe de Vergara, 126, 1º F - E-28002 Madrid - Tel.: + 34 91 561 54 14 - E-mail: mad@bovemontero.com  
**Palma de Mallorca:** Sindicat, 67, 1º, despacho 3 - E-07002 Palma de Mallorca - Tel.: + 34 971 77 51 24 - E-mail: pma@bovemontero.com  
**Sevilla:** Recaredo, 12, 5º D - E-41003 Sevilla - Tel.: +34 954 86 90 82 - E-mail: sev@bovemontero.com  
**Valencia:** Conde de Salvatierra, 21 - E-46004 Valencia - Tel.: + 34 963 28 77 93 - E-mail: val@bovemontero.com  
 www.bovemontero.com

N.I.F. B-08639734 - Registro Mercantil de Barcelona, Folio 124 - Tomo 23494 - Hoja B - 4890 - R.O.A.C. nº S0177 Inscripción 21

Bové Montero y Asociados, S.L. is a member of  International, a world-wide network of independent accounting firms and business advisers

**CENTRE D'ESPLAI EL NUS**

**BALANÇ DE SITUACIÓ SIMPLIFICAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2017**

ACTIU	Notes de la memòria	31-12-17	31-12-16
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>6.094,50</b>	<b>4.200,38</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>	5	<b>374,14</b>	<b>472,35</b>
6. Mobiliari		374,14	472,35
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini.</b>		<b>3.728,03</b>	<b>3.728,03</b>
5. Altres actius financers.		3.728,03	3.728,03
<b>VII. Actius per impost diferit.</b>		<b>1.992,33</b>	
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	10	<b>230.657,67</b>	<b>227.410,65</b>
<b>II. Existències.</b>			<b>1.621,98</b>
6. Acomptes			1.621,98
<b>III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a</b>		<b>190.546,10</b>	<b>188.028,50</b>
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis.	10	113.765,33	126.786,29
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades.		16.973,94	13.356,60
5. Personal		12,65	164,39
6. Actius per impost corrents		399,53	
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		59.394,65	47.721,22
7.1 Administracions Públiques deutores per subvencions	10, 13	59.394,65	47.721,22
<b>IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini.</b>		<b>1.610,00</b>	<b>1.600,00</b>
4. Altres actius financers.		1.610,00	1.600,00
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.</b>	10	<b>38.501,57</b>	<b>36.160,17</b>
1. Tresoreria		38.501,57	36.160,17
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>236.752,17</b>	<b>231.611,03</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31-12-17	31-12-16
<b>A) PATRIMONI NET (A-1 + A-2 + A-3)</b>		<b>145.215,80</b>	<b>152.509,12</b>
<b>A-1) FONS PROPIS</b>	12	<b>145.215,80</b>	<b>152.509,12</b>
<b>I. Fons dotacional o fons socials</b>		<b>152.509,12</b>	<b>152.795,33</b>
1. Fons dotacionals o fons socials		152.509,12	152.795,33
<b>III. Reserves</b>		<b>-1.316,33</b>	<b>-2.015,57</b>
<b>VI. Excedent de l'exercici</b>	3	<b>-5.976,99</b>	<b>1.729,36</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	11	<b>91.536,37</b>	<b>79.101,91</b>
<b>V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>		<b>91.536,37</b>	<b>79.101,91</b>
1. Proveïdors	11	60.418,65	50.781,65
3. Creditors varis		2.141,75	1.166,00
3.1 Creditors varis per subvencions		2.141,75	1.166,00
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	11	50,00	-11,97
5. Passius per impost corrent	14		168,80
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	14	28.925,97	26.997,43
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>236.752,17</b>	<b>231.611,03</b>

**CENTRE D'ESPLAI EL NUS**

**COMPTE DE RESULTATS SIMPLIFICAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2017**

	Notes de la memòria	31/12/2017	31/12/2016
<b>1. Ingressos per les activitats</b>		<b>1.252.084,99</b>	<b>1.123.439,60</b>
b) Prestacions de serveis		648.575,32	626.882,66
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic		326.916,33	273.236,55
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors	15.6		1.865,00
e) Subvencions oficials a les activitats	13	276.593,34	221.455,39
<b>5. Aprovisionaments</b>	15.3	<b>-288.775,80</b>	<b>-263.974,96</b>
a) Consum de béns destinats a les activitats		-278.935,24	-254.594,16
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-9.840,56	-9.380,80
<b>7. Despeses de personal</b>	15.4	<b>-810.999,57</b>	<b>-722.455,23</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-615.221,72	-548.167,46
b) Càrregues socials		-195.777,85	-174.287,77
<b>8. Altres despeses de l'explotació</b>		<b>-160.020,02</b>	<b>-134.749,59</b>
a) Serveis exteriors.		-159.781,02	-133.968,45
a.2) Arrendaments i cànons		-36.519,65	-25.107,70
a.3) Reparacions i conservació		-6.562,48	-577,78
a.4) Serveis professionals independents		-21.109,69	-27.148,29
a.5) Transports		-31.142,69	-20.903,84
a.6) Primes d'assegurances		-1.045,32	-447,82
a.7) Serveis bancaris		-6.482,04	-5.338,19
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-9.496,59	-11.154,61
a.9) Suministraments		-3.572,76	-3.707,37
a.10) Altres serveis		-43.849,80	-39.582,85
b) Tributs		-239,00	-781,14
<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>	5	<b>-98,21</b>	<b>-98,20</b>
<b>13. Altres resultats</b>	15.5	<b>-160,71</b>	<b>71,84</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+5+7+8+9+13)</b>		<b>-7.969,32</b>	<b>2.233,46</b>
<b>14. Ingressos financers</b>			<b>72,35</b>
a) De participacions en Instruments de patrimoni			72,35
a.2) En tercers			72,35
<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>			<b>72,35</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>		<b>-7.969,32</b>	<b>2.305,81</b>
<b>19. Impostos sobre beneficis</b>	14	<b>1.992,33</b>	<b>-576,45</b>
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>	3	<b>-5.976,99</b>	<b>1.729,36</b>



# **CENTRE D'ESPLAI EL NUS**

## **MEMÒRIA SIMPLIFICADA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017**

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

El **CENTRE D'ESPLAI EL NUS** és una associació sense afany de lucre constituïda a l'any 1988 i inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb data 8 de setembre de 1988.

La finalitat d'aquesta associació és l'educació d'infants i joves en el temps lliure, duent a terme i fomentant aquelles activitats que hi estan relacionades.

El seu domicili social està ubicat a Sant Joan Despí, Passeig Canal nº 2, Parc de Sant Pançaç.

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

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

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

#### **a) Imatge fidel**

Els comptes anuals simplificats adjunts s'han obtingut dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre, i pel Reial Decret 125/2010 de 14 de setembre, de modificació de l'esmentat pla comptable de forma que mostrin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat haguts durant l'exercici corresponent.

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

#### **b) Principis comptables aplicats**

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

#### **c) Comparació de la informació**

Els comptes anuals simplificats del **CENTRE D'ESPLAI EL NUS** es presenten en Euros i han estat elaborats d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre, i pel Reial Decret 125/2010 de 14 de Setembre, de modificació de l'esmentat pla comptable.

A efectes de l'obligació establerta en l'art. 35.6 del Codi de Comerç i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, els comptes anuals corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017 es presenten amb xifres comparatives amb el 2016.

d) Agrupació de partides

Les diferents desagregacions de les diferents partides en relació amb el balanç de situació simplificat i del compte de resultats simplificat es presenten en els diferents apartats de la present memòria simplificada.

e) Elements recollits en diverses partides

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

f) Canvis en criteris comptables

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

g) Correcció d'errors

Durant l'exercici a què fan referència els presents comptes anuals simplificats l'entitat ha fet ajustaments per correcció d'errors d'exercicis anteriors, per un import total de -1.316,33 EUR:

Factures de proveïdors	-630,18
Regularització saldos d'usuaris	-114,00
Regularització convenis i subvencions	-572,15
	<u>-1.316,33</u>

**3. APLICACIÓ DE RESULTATS**

<b>Base de repartiment</b>	<b>Import</b>
Saldo compte resultats 2017	-5.976,99
<b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>	<b>-5.976,99</b>
<hr/>	
<b>Aplicació a</b>	<b>Import</b>
Excedents negatius a compensar	-5.976,99
<b>Total aplicació = Total base de repartiment</b>	<b>-5.976,99</b>

Base de repartiment	Import
Saldo compte resultats 2016	1.729,36
<b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>	<b>1.729,36</b>

Aplicació a	Import
Fons Social	1.729,36
<b>Total aplicació = Total base de repartiment</b>	<b>1.729,36</b>

#### 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

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

##### a) Immobilitzat material

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

##### a.1) Preu d'adquisició

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

##### a.2) Altres consideracions de valoració

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

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

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

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

##### a.3) Deteriorament de valor de l'immobilitzat material

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

Com a mínim al tancament de cada exercici l'Entitat avalua l'existència o no d'indicis de què algun element de l'immobilitzat material, o, si escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats. Aquests càlculs s'efectuen d'una manera individualitzada element per element, o, en cas de no poder, a través de la unitat generadora d'actiu a la qual pertanyi l'actiu.

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

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

## b) Instruments financers

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

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

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

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

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

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

#### • Préstecs i partides a cobrar:

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

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

#### • Inversions mantingudes fins al venciment:

Corresponen a valors representatius de deute amb data de venciment fixa, o bé actius els cobraments dels quals siguin de quantia determinada o determinable, que es negociïn en

un mercat actiu, i que l'Entitat té intenció efectiva i capacitat de conservar-los fins al seu venciment.

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

- Dèbits i partides a pagar:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c)  Impost sobre beneficis

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

d)  Ingressos i despeses

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

d.1) Ingressos per prestacions de serveis

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

d.2) Despeses

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

e) Subvencions, donacions i llegats

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

Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents

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

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

Criteris d'imputació a resultats:

- a) Quan es concedeixin per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar el dèficit d'explotació: s'imputaran com ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, tret que es destinin a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs; en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.
- b) Quan es concedeixin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com ingressos en el mateix exercici en el qual es meritin les despeses que estiguin finançant.
- c) Quan es concedeixin per a adquirir actius o cancel·lar passius:
  - Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputen com ingrés de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements.
  - Existències que no s'obtinguin com a conseqüència d'un rappel comercial: s'imputen com ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.
  - Actius financers: s'imputen com ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.
  - Cancel·lació de deutes: s'imputen com ingressos de l'exercici en què es produeixi la cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, en aquest cas, la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.
- d) Els imports monetaris que es rebin sense assignació a una finalitat específica s'imputen com ingressos de l'exercici en què es reconeguin.

## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

Estat de moviments de les immobilitzacions materials	Instal.lacions tècniques i maquinària	Altres instal.lacions i mobiliari	Altre immobilitzat material	Total
A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2017	9.280,59	5.824,36	32.171,59	47.276,54
(+) Entrades				
B) IMPORT ( BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017	9.280,59	5.824,36	32.171,59	47.276,54
C) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2017	9.280,59	5.352,01	32.171,59	46.804,19
(+) Dotacions		98,21		98,21
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017	9.280,59	5.450,22	32.171,59	46.902,40
<b>IMMOBILITZAT NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017</b>		<b>374,14</b>		<b>374,14</b>

Detall dels coeficients d'amortització utilitzats	33% - 50%	10% - 20% - 25%	25%
---	-----------	-----------------	-----



El valor brut dels béns en ús totalment amortitzats és de EUR 46.294,40€

## 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

L'Entitat no incorpora al seu actiu cap inversió immobiliària.

## 7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

L'Entitat no incorpora al seu actiu cap bé de patrimoni cultural.

## 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

L'Entitat no incorpora al seu actiu cap bé d'immobilitzat intangible.

## 9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

L'Entitat no incorpora al seu actiu arrendaments ni altres operacions de naturalesa similar.

## 10. ACTIUS FINANCERS

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

Classes	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres	
	2017	2016	2017	2016
Actius financers a cost	3.728,03	3.728,03	230.657,67	227.410,65
<b>Total</b>	<b>3.728,03</b>	<b>3.728,03</b>	<b>230.657,67</b>	<b>227.410,65</b>

Els mateixos actius segons la seva naturalesa són:

	Saldo a 31/12/17	Saldo a 31/12/16
Fiances a llarg termini	3.728,03	3.728,03
Avançaments		1.621,98
Usuaris, deutors	130.739,27	140.142,89
Personal	12,65	164,39
Actius per impost corrent	399,53	
Administracions públiques deutores per subvenc	59.394,65	47.721,22
<b>Partides a cobrar</b>	<b>194.274,13</b>	<b>193.378,51</b>
Altres actius financers	10,00	
Fiances a curt termini	1.600,00	1.600,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents		36.160,17
<b>Altres actius financers</b>	<b>1.610,00</b>	<b>37.760,17</b>
Inversions en empreses del grup	38.501,57	
<b>TOTAL ACTIUS FINANCERS</b>	<b>234.385,70</b>	<b>231.138,68</b>

El detall dels usuaris i altres deutors durant el 2017 ha estat:

Classes de categories	Saldo a 31/12/16	Cobraments	Entrades	Saldo a 31/12/17
SANT FRANCESC	49.229,23	72.987,01	49.730,82	25.973,04
AJUNT. CULTURA	4.459,80	45.108,96	45.108,96	4.459,80
AJUNT. COOP I SOLID.	1.713,39	1.713,39	1.400,00	1.400,00
AJUNT. PROMOCIO	1.030,00	1.030,00	1.660,00	1.660,00
SERVICAT TRIANGLE S.L	57.548,19	179.251,98	180.942,21	59.238,42
INVENT FARMA HOLDING SPAIN, S.L	204,00	274,00	140,00	70,00
COL·LEGI SANT ANTONI MARIA CLARET	0,00	0,00	37,50	37,50
GRUP D'ESPLAI EL CASTANYOT	0,00	0,00	101,40	101,40
USUARIS ACTIVITATS	12.601,68	682.362,52	690.586,01	20.825,17
FCE	9.702,05	10.048,68	17.132,82	16.786,19
SERVEIS D'ESPLAI	1.200,04	1.200,04	0,00	0,00
CEE	965,88	1.046,94	567,42	486,36
Fundación Esplai	0,00	802,84	0,00	-802,84
FCE	1.488,63	3.433,24	2.448,84	504,23
<b>USUARIS I DEUTORS</b>	<b>140.142,89</b>	<b>999.259,60</b>	<b>989.855,98</b>	<b>130.739,27</b>
Despeses a justificar	164,39	10.039,98	9.888,24	12,65
<b>PERSONAL</b>	<b>164,39</b>	<b>10.039,98</b>	<b>9.888,24</b>	<b>12,65</b>
<b>TOTAL USUARIS I ALTRES DEUTORS</b>	<b>140.307,28</b>	<b>1.009.299,58</b>	<b>999.744,22</b>	<b>130.751,92</b>

## 11. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers segons el seu venciment són els següents:

Classes	Instruments financers a curt termini	
Categories	Derivats i i altres	
	2017	2016
Passius financers a cost amortitzat	91.536,37	79.101,91
<b>Total</b>	<b>91.536,37</b>	<b>79.101,91</b>

Els mateixos passius financers es detallen en el següent quadre:

	Saldo a 31/12/17	Saldo a 31/12/16
Proveïdors	60.418,65	50.781,65
Creditors Varis	2.141,75	1.166,00
Remuneracions pendents	50,00	-11,97
Passiu per impost corrent	0,00	168,80
Deutes amb les AAPP	28.925,97	26.997,43
<b>TOTAL PASSIUS FINANCERS</b>	<b>91.536,37</b>	<b>79.101,91</b>

## 12. FONS PROPIS

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

COMPTE - CONCEPTE	SALDO A 31/12/16	MOVIMENTS	SALDO A 31/12/17
Fons Social o Fundacional	152.795,33	-286,21	152.509,12
Reserves	-2.015,57	2.015,57	
Pèrdues i Guanys 2016	1.729,36	-1.729,36	
Pèrdues i Guanys 2017		-5.976,99	-5.976,99
Reserves per error o canvi de criteri		-1.316,33	-1.316,33
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>152.509,12</b>	<b>-7.293,32</b>	<b>145.215,80</b>

## 13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

Els saldos de balanç segons l'organisme concedent, són els següents:

Entitat concedent	Saldo a 31/12/16	Cobraments	Entrades	Ajustaments	Saldo a 31/12/17
Ajuntament	45.144,11	170.388,65	180.072,34	-233,00	54.594,80
Generalitat de Catalunya	2.577,11	56.780,26	59.021,00	-18,00	4.799,85
<b>TOTAL</b>	<b>47.721,22</b>	<b>227.168,91</b>	<b>239.093,34</b>	<b>-251,00</b>	<b>59.394,65</b>

Els imports imputats a resultat són els següents:

Entitat concedent	Meritament 2017
Ajuntament	180.072,34
Generalitat de Catalunya	59.021,00
FCE	37.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>276.593,34</b>

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

## 14. SITUACIÓ FISCAL

14.1 Impost sobre beneficis. La conciliació entre el resultat comptable i el resultat fiscal és el següent:

	Act.econòmica 2017	Act.exempta 2017	Act.econòmica 2016	Act.exempta 2016
Ingr.activitat economica	975.502,37	276.593,34	900.435,50	223.320,39
Despeses activitat econòmica	983.471,69	276.593,34	898.129,69	223.320,39
Resultat a tributar abans d'ajustaments	-7.969,32		2.305,81	
- Sancions				
Base Imposable	-7.969,32		2.305,81	
Quota 25%	-1.992,33		576,45	
Quota íntegra	-1.992,33		576,45	
Retencions Banc			13,75	
Pagaments a compte			393,90	
A Ingressar/retornar	-1.992,33		168,80	

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

### ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES

	31-12-2017	31-12-2016
Hisenda Pública, creditora per IVA	1.957,19	1.957,20
Hisenda Pública, creditora per I.R.P.F.	7.208,93	6.114,68
Organismes de la Seguretat Social, creditors	19.759,85	18.925,55
<b>TOTAL</b>	<b>28.925,97</b>	<b>26.997,43</b>

## 15. INGRESSOS I DESPESES

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

15.2 L'entitat no ha concedit ajuts econòmics.

15.3 A la partida 5 del compte de resultats, "Aprovisionaments" els imports corresponen a béns destinats a les activitats (EUR 287.895,60).

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

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Sous i salaris	615.221,72	548.167,46
Seguretat Social a càrrec de l'entitat	193.861,79	172.180,77
Formació i altres despeses socials	1.916,06	2.107,00
<b>TOTAL DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>810.999,57</b>	<b>722.455,23</b>

15.5 Els resultats inclosos a la partida "Altres resultats" corresponen a:

<b>Origen</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b><u>Despeses Extraordinàries</u></b>		
Ajust saldos	-171,43	-172,10
<b><u>Ingressos Extraordinaris</u></b>		
Regularització saldos	10,72	243,94
<b>TOTAL</b>	<b>-160,71</b>	<b>71,84</b>

15.6 Ingressos de promocions, patrocinadors o col·laboradors:

<b>Entitat concedent</b>	<b>Meritament 2017</b>	<b>Meritament 2016</b>
Campanyes econòmiques		1.865,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>1.865,00</b>

## 16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

L'Entitat no té saldos ni moviments en aquestes partides.

## 17. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No existeixen fets posteriors al tancament que siguin significatius.

## 18. ALTRA INFORMACIÓ

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

Exercici 2017:

	Homes	Dones	Total
Director/a		1,00	1,00
Cordinador/a	0,47	2,35	2,82
Monitor/a	6,73	16,27	23,00
Talleristes	0,85	1,24	2,09
Titulat Grau Mig	0,24	1,92	2,16
Auxiliar Administratiu/ves		1,91	1,91
<b>Total</b>	<b>8,29</b>	<b>24,69</b>	<b>32,98</b>

Exercici 2016:

	Homes	Dones	Total
Director/a		1,00	1,00
Cordinador/a	1,08	2,34	3,42
Monitor/a	5,26	15,53	20,79
Talleristes	0,51	1,33	1,84
Titulat Grau Mig		0,42	0,42
Auxiliar Administratiu/ves		1,84	1,84
<b>Total</b>	<b>6,85</b>	<b>22,46</b>	<b>29,31</b>

## 19. INFORMACIÓ SEGMENTADA

	Generals i Estructura	Activitat ordinària: esplai diari i dissabtes	Activitat de vacances, casals i colònies	Activitats per l'escola (menjadors, extraescolars, acollides) i altres serveis	Suma
<b>INGRESSOS</b>	<b>4.219,07</b>	<b>192.374,11</b>	<b>335.053,50</b>	<b>720.449,03</b>	<b>1.252.095,71</b>
<b>QUOTES, SERVEIS I ALTRES</b>	<b>4.219,07</b>	<b>78.774,41</b>	<b>231.080,86</b>	<b>661.428,03</b>	<b>975.502,37</b>
Quotes socis i activitats		65.643,47	230.309,49	391.613,37	687.566,33
Ingressos serveis		13.122,89		269.814,66	282.937,55
Altres Ingressos	4.219,07	8,05	771,37		4.998,49
<b>SUBVENCIIONS PÚBLIQUES</b>	<b>0,00</b>	<b>76.099,70</b>	<b>103.972,64</b>	<b>59.021,00</b>	<b>239.093,34</b>
Ajuntaments		76.099,70	103.972,64		180.072,34
Generalitat				59.021,00	59.021,00
<b>AJUTS O DONATIS PRIVATS</b>	<b>0,00</b>	<b>37.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.500,00</b>
Fundesplai		37.500,00			37.500,00
<b>DESPESES</b>	<b>2.067,35</b>	<b>342.599,11</b>	<b>257.718,93</b>	<b>655.687,31</b>	<b>1.258.072,70</b>
Personal	2.005,11	173.914,43	158.479,45	476.932,01	811.331,00
Materials i alimentació		84.827,60	41.912,99	164.115,04	290.855,63
Lloguers, consums i manteniment		21.472,56	27.179,28	2.117,09	50.768,93
Quotes a Fundesplai		37.500,00			37.500,00
Altres despeses i extraordinaris	62,24	24.884,52	30.147,21	12.523,17	67.617,14
<b>RESULTAT</b>	<b>2.151,72</b>	<b>-150.225,00</b>	<b>77.334,57</b>	<b>64.761,72</b>	<b>-5.976,99</b>

Sant Joan Despi, 30 de març de 2018

## CENTRE D'ESPLAI EL NUS

### PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2017

Resultat de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2017

Excedent negatiu -5.976,99 EUR

Aplicació:

Excedents negatius a compensar -5.976,99 EUR

La Junta Directiva de l'Entitat formula els presents Comptes Anuals Simplificats, de la pàgina 7 a 23, ambdues incloses:



Meritxell Pascual Esteller  
*Secretària*



Lidia Basanta Diaz  
*Presidenta*

Sant Joan Despí, 30 de març de 2018