

CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2020

| ACTIU | Notes de la memòria | 31-12-20 | 31-12-19 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| B) ACTIU CORRENT | | 222.934,81 | 242.758,26 |
| III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar | | 190.228,85 | 215.484,21 |
| 1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis. | 6 | 34.626,64 | 99.637,37 |
| 3. Patrocinadors | | 29.523,09 | 24.456,75 |
| 7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques | | 126.079,12 | 91.390,09 |
| 7.1 Administracions Públiques deutores per subvencions | 9 | 126.079,12 | 91.390,09 |
| V. Inversions financeres a curt termini. | 6 | 22.388,55 | 23.192,09 |
| 5. Altres actius financers. | | 22.388,55 | 23.192,09 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents. | | 10.317,41 | 4.081,96 |
| 1. Tresoreria | | 10.317,41 | 4.081,96 |
| TOTAL ACTIU (B) | | 222.934,81 | 242.758,26 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Notes de la memòria | 31-12-20 | 31-12-19 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONI NET (A-1) | | 72.620,58 | 59.437,35 |
| A-1) FONS PROPIS | 8 | 72.620,58 | 59.437,35 |
| I. Fons dotacional o fons socials | | 9.321,59 | 9.321,59 |
| 1. Fons dotacionals o fons socials | | 9.321,59 | 9.321,59 |
| IV. Excedents exercicis anteriors | | 50.115,76 | 37.551,44 |
| 1. Romanent | | 50.115,76 | 37.551,44 |
| VI. Excedent de l'exercici | 3 | 13.183,23 | 12.564,32 |
| C) PASSIU CORRENT | | 150.314,23 | 183.320,91 |
| III. Deutes a curt termini | 7 | 81.298,66 | 134.457,12 |
| 3. Altres passius financers | | 81.298,66 | 134.457,12 |
| V. Creditors per activitats i altres comptes a cobrar | 7 | 12.634,03 | 17.746,26 |
| 1. Proveïdors | | 57,89 | 1.367,42 |
| 3. Creditors varis | | | 598,98 |
| 4. Personal (remuneracions pendents de pagament) | 7 | 183,13 | |
| 6. Altres deutes amb les Administracions Públiques | 7,10 | 12.393,01 | 15.779,86 |
| VI. Periodificacions a curt termini. | | 56.381,54 | 31.117,53 |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + C) | | 222.934,81 | 242.758,26 |

CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A

COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT AL 31 DE DESEMBRE DEL 2020

| | Notes de la memòria | 31-12-20 | 31-12-19 |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|
| 1. Ingressos per les activitats | | 640.351,92 | 717.264,81 |
| b) Prestacions de serveis | | 325.074,13 | 341.742,13 |
| c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic | | 55.421,35 | 131.798,71 |
| d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors | 11.6 | 38.078,32 | 17.274,64 |
| e) Subvencions oficials a les activitats | 9 | 189.127,82 | 198.949,33 |
| f) Donacions i altres ingressos per a activitats | 11.7 | 32.650,30 | 27.500,00 |
| 5. Aprovisionaments | 11.2 | -46.423,28 | -61.192,40 |
| a) Consum de béns destinats a les activitats | | -10.908,74 | -12.470,34 |
| b) Consum de primeres matèries i altres matèries | | -35.514,54 | -48.722,06 |
| 7. Despeses de personal | 11.3 | -508.060,85 | -516.474,29 |
| a) Sous, salaris i assimilats | | -386.792,32 | -397.738,23 |
| b) Càrregues socials | | -121.268,53 | -118.736,06 |
| 8. Altres despeses de l'explotació | | -67.369,75 | -121.515,58 |
| a) Serveis exteriors. | 11.4 | -73.041,05 | -115.363,88 |
| c) Variació de provisions per operacions | 11.8 | 5.671,30 | -6.151,70 |
| 13. Altres resultats | 11.5 | -1.277,74 | 9,97 |
| I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+5+7+8+13) | | 17.220,30 | 18.092,51 |
| 15. Despeses financeres | | -4.037,07 | -5.528,19 |
| a) Per deutes amb entitats del grup i associades | | -3.994,97 | -5.528,19 |
| b) Per deutes amb tercers | | -42,10 | |
| II) RESULTAT FINANCER (+15) | | -4.037,07 | -5.528,19 |
| III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II) | | 13.183,23 | 12.564,32 |
| IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III) | 3 | 13.183,23 | 12.564,32 |

CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A

ESTAT ABREUJAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2020

| | Fons Social | Exedents d'exercicis anterior | Exedent de l'exercici | TOTAL |
|--|-----------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------|
| A. SALDO FINAL DE L'ANY 2018 | 9.321,59 | 25.365,71 | 12.185,73 | 46.873,03 |
| B. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2019 | 9.321,59 | 25.365,71 | 12.185,73 | 46.873,03 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | | | 12.564,32 | 12.564,32 |
| III. Altres variacions de patrimoni net | | | | |
| 2. Altres variacions de Patrimoni Net | | 12.185,73 | -12.185,73 | |
| C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2019 | 9.321,59 | 37.551,44 | 12.564,32 | 59.437,35 |
| D. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2020 | 9.321,59 | 37.551,44 | 12.564,32 | 59.437,35 |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts | | | 13.183,23 | 13.183,23 |
| III. Altres variacions de patrimoni net | | | | |
| 2. Altres variacions de Patrimoni Net | | 12.564,32 | -12.564,32 | |
| E. SALDO FINAL ANY 2020 | 9.321,59 | 50.115,76 | 13.183,23 | 72.620,58 |

CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A

MEMÒRIA ABREUJADA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

El **CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A.** és una Associació sense afany de lucre constituïda amb data 25 de maig del 2004 i inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb data 14 d'octubre de 2004 amb el número 18444/B.

El Grup Recreatiu Educatiu Social Cultural i Alternatiu, G.R.E.S.C.A es constitueix com una associació de promoció cultural i educativa. Les finalitats principals d'aquesta associació són, d'acord amb els seus estatuts: l'educació de nens i joves en el temps lliure, la protecció de la infància i la joventut, i el foment desenvolupament i pràctica continuada de l'activitat física i esportiva, duent a terme i fomentant aquelles activitats que hi estan relacionades.

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

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

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

El seu domicili social està ubicat a Ripollet, carrer Ntra. Sra. dels Àngels, núm. 15.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats adjunts s'han obtingut dels registres comptables de l'entitat i es presenten d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre i el RD 125/2010 de 14 de desembre de modificacions del PGC, 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 abreujats es troben pendents d'aprovació per la Junta Directiva corresponent; no obstant, la Junta Directiva de l'Entitat estima que aquests comptes anuals abreujats seran ratificats sense canvis significatius.

b) Principis comptables aplicats

Per l'elaboració dels comptes anuals abreujats 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 abreujats, s'hagi deixat d'aplicar.

c) Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats del **CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A.** 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 el RD 125/2010 de 14 de desembre de modificacions del PGC.

Els comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020 es presenten amb xifres comparatives amb el 2019.

d) Agrupació de partides

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

e) Elements recollits en diverses partides

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

f) Canvis en criteris comptables

Els Comptes Anuals Abreujats de l'exercici no presenten canvis en els criteris comptables.

g) Correcció d'errors

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

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

En 2020:

| Base de repartiment | Import |
|--|------------------|
| Excedent de l'exercici 2020 | 13.183,23 |
| Total base de repartiment = Total aplicació | 13.183,23 |

| Aplicació | Import |
|------------------|------------------|
| Romanent | 13.183,23 |
| Total | 13.183,23 |

En 2019:

| Base de repartiment | Import |
|--|------------------|
| Excedent de l'exercici 2019 | 12.564,32 |
| Total base de repartiment = Total aplicació | 12.564,32 |

| Aplicació | Import |
|------------------|------------------|
| Romanent | 12.564,32 |
| Total | 12.564,32 |

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

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

a) Immobilitzat material

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

a.1) Preu d'adquisició

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

a.2) Cost de producció

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

a.3) Altres consideracions de valoració

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

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

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

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

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

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

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

La determinació de l'import deteriorat s'efectua determinant el valor recuperable de l'actiu, sent aquest el major existent entre el valor raonable de l'actiu, 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 abreujat, 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 al que equival, excepte evidència en contrari, al valor raonable de la contraprestació lliurada.

De la mateixa manera, en el cas d'actius o passius financers no classificats sota la categoria de valorats a valor raonable amb efecte en el 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 abreujat.

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 abreujat, 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 abreujat, 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 abreujat 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 abreujats 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'indicis 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 és superior al valor actual dels fluxos d'efectiu que s'estimen que es generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions valoratives s'imputen com una despesa en el compte de resultats abreujat, 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 abreujat.

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'exploració: s'imputaran com ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, tret que es destinin a finançar dèficit d'exploració 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 abreujat.
- 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.

e) En virtut dels acords del Patronat de la Fundació Catalana de l'Esplai del 31 de desembre de 2020, la FCE assumeix despeses del **CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A.**, que comptablement es consideren com a aportació en espècie.

f) Provisions i contingències

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

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

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

En 2020 el valor del seu immobilitzat material es troba totalment amortitzat.

En 2019:

| Estat de moviments de les immobilitzacions materials | Altres immobilitzats materials |
|---|---------------------------------------|
| A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2019 (-) Sortides i baixes | 1.712,16 |
| B) IMPORT (BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2019 | 1.712,16 |
| C) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2019 (+) Dotacions (-) Reduccions per baixes. | 1.712,16 |
| D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2019 | 1.712,16 |
| IMMOBILITZAT NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2019 | |

El valor brut dels béns en ús totalment amortitzats és de EUR 1.712,16, tant en 2019 com en 2020.

6. ACTIUS FINANCERS

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

| Classes de categories | Instrumentos financers a curt termini | |
|------------------------------------|--|-------------------|
| | Crèdits, derivats i altres | |
| | 2020 | 2019 |
| Actius financers a cost amortitzat | 212.617,40 | 238.676,30 |
| Total | 212.617,40 | 238.676,30 |

Els mateixos actius segons la seva naturalesa són:

En 2020:

| Concepte | 2020 | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Instruments Financers a Curt Termini | | | |
| | Saldo Inicial | Augments | Disminucions | Saldo Final |
| Usuaris i deutors per prestació de serveis | 99.637,37 | 364.893,19 | 429.903,92 | 34.626,64 |
| Patrocinadors | 24.456,75 | 53.503,20 | 48.436,86 | 29.523,09 |
| AAPP deutores per subvencions | 91.390,09 | 199.461,15 | 164.772,12 | 126.079,12 |
| Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar | 215.484,21 | 617.857,54 | 643.112,90 | 190.228,85 |
| Fiances a curt termini | 23.192,09 | 0,00 | 803,54 | 22.388,55 |
| Inversions financeres a curt termini. | 23.192,09 | 0,00 | 803,54 | 22.388,55 |
| Total Actius Financers i altres drets de cobrament | 238.676,30 | 617.857,54 | 643.916,44 | 212.617,40 |

En 2019:

| Concepte | 2019 | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Instruments Financers a Curt Termini | | | |
| | Saldo Inicial | Augments | Disminucions | Saldo Final |
| Usuaris i deutors per prestació de serveis | 85.393,78 | 460.862,21 | 446.618,62 | 99.637,37 |
| Patrocinadors | 3.525,00 | 30.365,50 | 9.433,75 | 24.456,75 |
| AAPP deutores per subvencions | 61.890,04 | 196.908,33 | 167.408,28 | 91.390,09 |
| Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar | 150.808,82 | 688.136,04 | 623.460,65 | 215.484,21 |
| Fiances a curt termini | 20.973,99 | 2.908,10 | 690,00 | 23.192,09 |
| Inversions financeres a curt termini. | 20.973,99 | 2.908,10 | 690,00 | 23.192,09 |
| Total Actius Financers i altres drets de cobrament | 171.782,81 | 691.044,14 | 624.150,65 | 238.676,30 |

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

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

En 2020:

| Deutor | 2020 | | | |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | Usuaris i deutors de l'activitat | | | |
| | Saldo Inicial | Augments | Disminucions | Saldo Final |
| Ajuntament Cerdanyola | 67.371,10 | 279.579,06 | 336.141,99 | 10.808,17 |
| Socis, Deutors Per Quotes | 29.366,30 | 58.144,50 | 63.692,33 | 23.818,47 |
| Fundació Probitas | 3.385,04 | 20.983,24 | 24.368,28 | 0,00 |
| Ajuntament De Ripollet | 2.637,50 | 364,00 | 3.001,50 | 0,00 |
| Altres Deutors | 2.877,43 | 5.493,69 | 8.371,12 | 0,00 |
| Insolvències COVID | -6.000,00 | 328,70 | -5.671,30 | 0,00 |
| Total | 99.637,37 | 364.893,19 | 429.903,92 | 34.626,64 |

En 2019:

| Deutor | 2019 | | | |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | Usuaris i deutors de l'activitat | | | |
| | Saldo Inicial | Augments | Disminucions | Saldo Final |
| Ajuntament Cerdanyola | 29.719,17 | 241.409,73 | 203.757,80 | 67.371,10 |
| Socis, Deutors Per Quotes | 47.301,20 | 138.135,88 | 156.070,78 | 29.366,30 |
| Fundació Probitas | 3.632,60 | 44.833,07 | 45.080,63 | 3.385,04 |
| Ajuntament De Ripollet | 815,50 | 8.576,00 | 6.754,00 | 2.637,50 |
| Altres Deutors | 3.925,31 | 27.907,53 | 28.955,41 | 2.877,43 |
| Insolvències COVID | 0,00 | | 6.000,00 | -6.000,00 |
| Total | 85.393,78 | 460.862,21 | 446.618,62 | 99.637,37 |

7. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers són els següents:

| Classes de categories | Instruments financers a curt termini | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| | Derivats i altres | |
| | 2020 | 2019 |
| Passius financers a cost amortitzat | 93.932,66 | 152.203,38 |
| Total | 93.932,66 | 152.203,38 |

Els anteriors passius financers es detallen en el següent quadre:

En 2020:

| Concepte | 2020 | |
|---|-------------------|------------------|
| | Saldo Inicial | Saldo Final |
| Comptes corrents amb FCE | 134.457,12 | 81.298,66 |
| Proveïdors i creditors varis | 1.966,40 | 57,86 |
| Remuneracions pendents | 0,00 | 183,13 |
| AAPP Creditora | 15.779,86 | 12.393,01 |
| Passius Financers i altres comptes a pagar | 152.203,38 | 93.932,66 |

En 2019:

| Concepte | 2019 | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Saldo Inicial | Saldo Final |
| Comptes corrents amb FCE | 88.043,75 | 134.457,12 |
| Proveïdors i creditors varis | 8.268,72 | 1.966,40 |
| AAPP Creditora | 15.324,56 | 15.779,86 |
| Passius Financers i altres comptes a pagar | 111.637,03 | 152.203,38 |

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

8. FONS PROPIS

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

| COMPTE - CONCEPTE | SALDO A 31/12/19 | MOVIMENTS | SALDO A 31/12/20 |
|---------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Fons Social o Fundacional | 9.321,59 | | 9.321,59 |
| Romanent | 37.551,44 | 12.564,32 | 50.115,76 |
| Excedent 2019 | 12.564,32 | -12.564,32 | |
| Excedent 2020 | | 13.183,23 | 13.183,23 |
| TOTAL FONS PROPIS | 59.437,35 | 13.183,23 | 72.620,58 |

9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

Les subvencions d'explotació imputades a resultat segons l'organisme concedent, són les següents:

En 2020:

| Entitat concedent | 2020 | | | |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | AAPP deutores per Subvencions | | | |
| | Saldo Inicial | Cobraments | Entrades | Saldo Final |
| Generalitat | 64.522,10 | 69.898,25 | 63.872,10 | 58.495,95 |
| Ajuntaments | 21.798,27 | 89.804,15 | 130.896,38 | 62.890,50 |
| Diputació | 5.069,72 | 5.069,72 | 4.692,67 | 4.692,67 |
| Total | 91.390,09 | 164.772,12 | 199.461,15 | 126.079,12 |

En 2019:

| Entitat concedent | 2019 | | | |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | AAPP deutores per Subvencions | | | |
| | Saldo Inicial | Cobraments | Entrades | Saldo Final |
| Generalitat | 31.239,00 | 26.839,00 | 60.122,10 | 64.522,10 |
| Ajuntaments | 25.479,71 | 139.458,23 | 135.776,79 | 21.798,27 |
| Diputació | 5.171,33 | 1.111,05 | 1.009,44 | 5.069,72 |
| Total | 61.890,04 | 167.408,28 | 196.908,33 | 91.390,09 |

| Entitat Concedent | Subvencions Oficials imputades a resultat de l'exercici | |
|--|---|-------------------|
| | 2020 | 2019 |
| Mancomunitat de Municipis | 46.000,00 | 46.000,00 |
| Ajuntament de Ripollet | 49.021,38 | 53.901,79 |
| Ajuntament de Cerdanyola | 35.875,00 | 35.875,00 |
| Departament de Benestar Social i Família | 35.372,10 | 38.122,10 |
| Departament d'Ocupació | 14.666,67 | 22.000,00 |
| Departament d'Educació | 3.500,00 | |
| Diputació de Barcelona | 4.692,67 | 3.050,44 |
| Total | 189.127,82 | 198.949,33 |

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.

10. SITUACIÓ FISCAL

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

En 2020:

| Concepte | 2020 | |
|--|------------------|------------------|
| | AAPP creditores | |
| | Saldo Inicial | Saldo Final |
| Hisenda Pública, creditora per I.R.P.F. | 6.319,56 | 4.138,11 |
| Organismes de la Seguretat Social, creditors | 9.460,30 | 8.254,90 |
| Total | 15.779,86 | 12.393,01 |

En 2019:

| Concepte | 2019 | |
|--|------------------|------------------|
| | AAPP creditores | |
| | Saldo Inicial | Saldo Final |
| Hisenda Pública, creditora per I.R.P.F. | 6.389,53 | 6.319,56 |
| Organismes de la Seguretat Social, creditors | 8.935,03 | 9.460,30 |
| Total | 15.324,56 | 15.779,86 |

A efectes de la seva tributació a l'Impost de Societats, es tracta d'una "entitat parcialment exempta" prevista al capítol XV del títol VIII de la Llei 43/1995, de 27 de desembre.

| | Exercici Actual | | |
|---|----------------------------|---------------------|-------------------|
| | Compte de pèrdues i guanys | | |
| | Ingressos | Despeses | Total |
| Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici | 646.351,92 | 633.168,69 | 13.183,23 |
| | Augments | Disminucions | Total |
| Impost sobre societats | | | |
| <u>Diferències permanents</u> | | | |
| Règim Fiscal d'Entitats sense fins lucratiu (Ley 49/2002) | -646.351,92 | -633.168,69 | -13.183,23 |
| Base imposable (resultat fiscal) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | Exercici Anterior | | |
|---|----------------------------|---------------------|-------------------|
| | Compte de pèrdues i guanys | | |
| | Ingressos | Despeses | Total |
| Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici | 717.299,49 | 704.735,17 | 12.564,32 |
| | Augments | Disminucions | Total |
| Impost sobre societats | | | |
| <u>Diferències permanents</u> | | | |
| Règim Fiscal d'Entitats sense fins lucratiu (Ley 49/2002) | -717.299,49 | -704.735,17 | -12.564,32 |
| Base imposable (resultat fiscal) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

11. INGRESSOS I DESPESES

- 11.1 L'Entitat no ha incorregut en despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat.
- 11.2 A la partida 5 del compte de resultats, "Aprovisionaments" els imports corresponen a béns destinats a les activitats EUR 46.423,28 (En 2019 EUR 61.192,40).
- 11.3 Les despeses de personal es detallen en el següent quadre:

| Concepte | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sous i Salaris | 386.792,32 | 397.738,23 |
| Càrregues Socials | 120.008,53 | 118.496,06 |
| Formació del personal | 1.260,00 | 240,00 |
| Total despeses de personal | 508.060,85 | 516.474,29 |

11.4 Altres despeses de l'exploració

| Concepte | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Arrendaments i Cànon | 9.479,18 | 18.750,27 |
| Reparacions i Conservació | 6,63 | 68,32 |
| Serveis Professionals Independents | 13.432,59 | 15.039,45 |
| Transports | 11.076,90 | 40.227,65 |
| Primes d'Assegurances | 515,06 | 590,58 |
| Serveis Bancaris i Similars | 300,79 | 692,13 |
| Publicitat i propaganda | 90,75 | 7.329,75 |
| Subministraments | 4.127,66 | 3.254,96 |
| Quotes a la FCE | 32.650,30 | 27.500,00 |
| Altres Serveis | 1.361,19 | 1.910,77 |
| Total Serveis Exteriors | 73.041,05 | 115.363,88 |

11.5 Els resultats inclosos a la partida "Altres resultats" corresponen a regularitzacions de saldos EUR 1.277,74 (En 2019 EUR 9,97).

11.6 Ingressos de promocions, patrocinadors o col·laboradors

| Entitat Concedent | Ingressos Patrocinadors o Col·laboradors | |
|--------------------------|---|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| Fundació La Caixa | 26.918,32 | 12.914,64 |
| Fundació Probitas | 2.500,00 | 1.000,00 |
| Campanyes econòmiques | 8.660,00 | 3.360,00 |
| Total | 38.078,32 | 17.274,64 |

11.7 En virtut dels acords del Patronat de la Fundació Catalana de l'Esplai del 31 de desembre de 2020, la Fundació Catalana de l'Esplai assumeix despeses del **CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A.**, que comptablement es consideren com a aportació en espècie, per valor de EUR 32.650,30 (En 2019 EUR 27.500,00).

11.8 La partida "Variació de provisions per les operacions" es per import de EUR 5.671,30 i en 2019 per import de EUR -6.151,70, incloïa una provisió per pèrdues per la crisi sanitària COVID-19 de EUR 6.000 que s'ha revertit en 2020.

12. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No existeixen fets posteriors al tancament que siguin significatius.

13. OPERACIONS AMB ENTITATS RELACIONADES

Totes les operacions realitzades per l'entitat amb parts relacionades pertanyen al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat.

| Entitat | Ingressos per beques | | Despeses per adquisició de serveis | |
|-------------------------------|----------------------|-----------|------------------------------------|----------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Fundació Catalana de l'Esplai | 18.769,50 | 19.015,80 | 4.592,41 | 6.407,57 |

| Entitat | Comptes corrents / credits a curt termini | |
|-------------------------------|---|-------------|
| | 2020 | 2019 |
| Fundació Catalana de l'Esplai | -81.298,66 | -134.457,12 |

14. ALTRA INFORMACIÓ

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

| Grup Professional | 2020 | | | 2019 | | |
|----------------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | Dones | Homes | Total | Dones | Homes | Total |
| Personal directiu | 2,00 | | 2,00 | 2,00 | | 2,00 |
| Personal de Gestió i Coordinació | 6,49 | 1,04 | 7,53 | 5,83 | 1,00 | 6,83 |
| Personal d'Intervenció | 17,12 | 7,69 | 24,81 | 20,97 | 6,86 | 27,84 |
| Personal Serveis Generals | 1,04 | | 1,04 | 1,01 | | 1,01 |
| TOTAL | 26,65 | 8,73 | 35,38 | 29,81 | 7,86 | 37,67 |

Prenent com a referència el sistema de càlcul per a l'impost de societats el promig de plantilla és de 19,61 (En 2019 19,94).

15. INFORMACIÓ SEGMENTADA

| Activitat | 2020 | | | 2019 | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | Ingressos | Despeses | Resultat | Ingressos | Despeses | Resultat |
| Generals | 35.940,00 | 44.145,83 | - 8.205,83 | 52.772,36 | 58.025,27 | - 5.252,91 |
| Activitat Ordinària: esplai diari, dissabtes, activitats de vacances, camps i colònies | 453.116,49 | 441.237,31 | 11.879,18 | 452.351,36 | 443.788,56 | 8.562,80 |
| Activitats lúdiques i educatives a la escola i Altres campanyes | 157.295,43 | 147.785,55 | 9.509,88 | 220.675,77 | 211.421,34 | 9.254,43 |
| TOTAL | 646.351,92 | 633.168,69 | 13.183,23 | 725.799,49 | 713.235,17 | 12.564,32 |

Ripollet, 30 de juny de 2021

CENTRE D'ESPLAI G.R.E.S.C.A.

PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT
EL 31 DE DESEMBRE DE 2020

Resultat de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2020

Excedent EUR 13.183,23

Aplicació:

Romanent EUR 13.183,23

La Junta Directiva de l'Entitat formula els presents Comptes Anuals abreujats, de la pàgina 7 a 28 ambdues incloses:

Martí Galofré Garreta
President

Ripollet, 30 de juny de 2021