

PROAUDIT, S.L.P

Sociedad inscrita en:

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

Data: 31 de enero de 2022

Nº de protocolo: 1714/22

**FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ
SANT ANDREU**

**INFORME D' AUDITORIA
DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS
EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT
a 31 d'Agost de 2021**

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

Al patronat de la **FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la **FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU** (la fundació), que comprenen el balanç abreujat a 31 d'agost de 2021, la compte de pèrdues i guanys abreujada, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria abreujada corresponent al exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostre opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 d'agost del 2021, així com dels seus resultats corresponents al exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de la auditoria

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

Hem determinat que no existeixen aspectes rellevants de l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe.





Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació 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 els administradors tenen intenció de liquidar la fundació o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

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

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

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

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

PROAUDIT, S.L.P
Nº ROAC S0235

Pere Angerri Castells
Socio-Auditor Censor de Cuentas
(Nº ROAC 18.032)
31 de Gener del 2022



“Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/22/03616 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.”



Annex 1 del nostre informe d'auditoria

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

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

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

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

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de la fundació determinarem els que han estat de més significatius en l'auditoria dels comptes anuals abreujats 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.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

Comptes Anuals Abreujats corresponents a l'exercici anual
finalitzat el 31 d'Agost de 2021



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU
Balanç de Situació abreujat al 31 d'Agost de 2021 i 2020
 (Expressat en euros)

ACTIU	Notes	31/08/2021	31/08/2020
ACTIU NO CORRENT		139.937,84	123.233,60
Immobilitzat intangible	5	1.171,65	0,00
Aplicacions informàtiques		1.171,65	0,00
Immobilitzat material	6	5.611,44	123.233,60
Immobilitzat en curs		5.611,44	123.233,60
Inversions immobiliàries	7	133.154,75	0,00
Construccions		133.154,75	0,00
ACTIU CORRENT		100.243,26	30.369,89
Usuaris i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		14.156,98	27.084,26
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis		12.082,00	0,00
Altres deutors	8.1 i 11	2.074,98	27.084,26
Periodificacions a curt termini		0,00	272,25
Efectiu i altres actius líquids equivalents		86.086,28	3.013,38
Tresoreria	9	86.086,28	3.013,38
TOTAL ACTIU		240.181,10	153.603,49

Les notes 1 a 15 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 d'agost de 2021.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU
Balanç de Situació abreujat al 31 d'Agost de 2021 i 2020
 (Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	31/08/2021	31/08/2020
PATRIMONI NET		220,35	1.388,17
FONS PROPIS	10	220,35	1.388,17
Fons social		1.388,17	7.500,00
Fons social		30.000,00	30.000,00
Fons social pendent de desemborsar		-22.500,00	-22.500,00
Excedents negatius d'exercicis anteriors		-6.111,83	0,00
Excedent de l'exercici	3	-1.167,82	-6.111,83
PASSIU CORRENT		239.960,75	152.215,32
Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		186.780,15	151.881,03
Compte corrent amb entitats del grup	14	186.780,15	151.881,03
Creditors per activitats i altres comptes a pagar		53.180,60	334,29
Creditors variis	8.2.1	53.180,60	240,13
Altres deutes amb Administracions Públiques	11	0,00	94,16
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		240.181,10	153.603,49

Les notes 1 a 15 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 d'agost de 2021.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**Compte de pèrdues i guanys abreujats corresponents als exercicis 2021 i 2020**

(Expressat en euros)

	Notes	2021	2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Ingressos per les activitats		51.278,75	0,00
Prestacions de serveis		47.528,75	0,00
Subvencions oficials a les activitats		3.750,00	0,00
Aprovisionaments		-3.068,58	-1.163,00
Consum d'altres aprovisionaments	12.1	-3.068,58	-1.163,00
Altres ingressos de les activitats		25.287,90	0,00
Ingressos per arrendaments		25.287,90	0,00
Altres despeses d'explotació		-60.809,73	-4.948,83
Serveis exteriors	12.2	-59.804,73	-4.948,83
Pèrdues, deter. i variació de prov. per operacions comercials		-1.005,00	0,00
Amortització de l'immobilitzat	5, 6 y 7	-13.856,16	0,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-1.167,82	-6.111,83
RESULTAT DE L'EXERCICI		-1.167,82	-6.111,83

Les notes 1 a 15 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 d'agost de 2021.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

Estats d'ingressos i despeses reconeguts corresponents al exercici 2021 i 2020
(Expressats en euros)

	31/08/2021	31/08/2020
Resultat del compte de resultats	-1.167,82	-6.111,83
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
Transferències al compte de resultats		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
Total transferències al compte de resultats		0,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	-1.167,82	-6.111,83

Les notes 1 a 15 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 d'agost de 2021.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU**Estats totals de canvis en el patrimoni net abreujat corresponent al exercicis 2021 i 2020**
(Expressats en euros)

	Fons social	Excedents negatius d'exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	TOTAL
SALDO INICI DE L'EXERCICI 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-6.111,83	-6.111,83
Altres variacions del patrimoni net	7.500,00	-	-	7.500,00
Aportació fons social	7.500,00	-	-	7.500,00
Distribució resultat exercici anterior	-	-	-	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020	7.500,00	0,00	-6.111,83	1.388,17
SALDO INICI DE L'EXERCICI 2021	7.500,00	0,00	-6.111,83	1.388,17
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-1.167,82	-1.167,82
Altres variacions del patrimoni net	0,00	-6.111,83	6.111,83	0,00
Distribució resultat exercici anterior	-	-6.111,83	6.111,83	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021	7.500,00	-6.111,83	-1.167,82	220,35

Les notes 1 a 15 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 d'agost de 2021.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU
Estats de fluxos d'efectiu corresponent al exercicis 2021 i 2020
 (Expressats en euros)

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(1.167,82)	(6.111,83)
Ajustaments del resultat	14.861,16	-
Amortització de l'immobilitzat	13.856,16	-
Correccions valoratives per deteriorament	1.005,00	-
Canvis en el capital corrent	65.040,84	(27.022,22)
Deutors i altres comptes a cobrar	11.922,28	(27.084,26)
Altres actius corrents	272,25	(272,25)
Creditors i altres comptes a pagar	52.846,31	334,29
FLUXOS d'efectiu de les activitats d'explotació	78.734,18	(33.134,05)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(30.560,40)	(123.233,60)
Inversions Immobiliàries	(23.315,40)	-
Immobilitzat intangible	(1.250,00)	-
Immobilitzat material	(5.995,00)	(123.233,60)
Cobraments per desinversions	34.899,12	151.881,03
Empresas del grupo y asociadas	34.899,12	151.881,03
FLUXOS d'efectiu de les activitats d'inversió	4.338,72	28.647,43
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	7.500,00
Emissió	-	7.500,00
Emissió d'instruments de patrimoni	-	7.500,00
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-	7.500,00
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	83.072,90	3.013,38
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	3.013,38	-
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	86.086,28	3.013,38

Les notes 1 a 15 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 d'agost de 2021.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

Memòria abreujada corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 d'agost de 2021

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

La Fundació Club Natació Sant Andreu es va constituir el dia 2 de desembre de 2019 en escriptura pública amb número de protocol 3094, atorgada davant la notària de Barcelona, Sra Francisca Aloy Martorell.

La finalitat fundacional és promoure tota mena d'activitats relacionades amb el foment de la natació, del waterpolo, del tennis, del tennis taula, de l'esquaix, la cultura i de l'esport en general, concedint beques, allotjament i ajuts i organitzant competicions i altres esdeveniments promocionals de l'esport, així com construint, rehabilitant i fent el manteniment d'instal·lacions esportives amb el fi de permetre l'accés a l'esport de qualsevol persona.

La Fundació ha estat inscrita en el Registre de Fundacions i classificada com a Fundació benèfica de tipus cultural el dia 1 d'octubre de 2020.

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

L'exercici econòmic s'inicia l'1 de setembre de cada any i finalitza el 31 d'agost.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

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

2.1 Imatge fidel

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

Aquests comptes se sotmetran a l'aprovació pel Patronat de la Fundació.

2.2 Moneda de presentació

Els comptes anuals es presenten expressats en euros.

2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 d'agost de 2021 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis, que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

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



COVID-19

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

A 31 d'Agost del 2021, fruit de les pèrdues que s'han originat en els últims exercicis, ha provocat que la Fundació es trobi molt propera a una situació de desequilibri patrimonial. S'espera que durant els pròxims exercicis la Fundació generi resultats positius que permetin revertir la situació.

2.4 Comparació de la informació

No hi ha causes que impedeixin la comparació de les xifres del present exercici amb les del precedent.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

A continuació es detalla la proposta de distribució del resultat del exercici.

	2021	2020
Base de repartiment		
Pèrdua de l'exercici	1.167,82	6.111,83
Aplicació		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	1.167,82	6.111,83

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

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

4.1 Immobilitzat intangible

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

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



Les despeses d'amortització es calculen segons el mètode lineal en funció dels anys de vida útil estimada.

4.2 Immobilitzat material

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

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

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

Les despeses d'amortització es calculen segons el mètode lineal en funció dels anys de vida útil estimada.

4.3 Inversions immobiliàries

Els immobles que no es troben afectes a la pròpia activitat econòmica, s'han registrat com inversions immobiliàries.

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

4.4 Deteriorament de valor dels actius no financers

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

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

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

4.5 Arrendaments

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



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

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

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

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

4.6 Financers

Classificació i valoració

Préstecs i partides a cobrar

En aquesta categoria es classifiquen:

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

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

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

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

Cancel·lació

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

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

Interessos rebuts d'actius financers



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

Fiances entregades i rebudes

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

4.7 Deteriorament de valor dels actius financers

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

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

4.8 Passius financers

Classificació i valoració

Dèbits i partides a pagar

En aquesta categoria es classifiquen:

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

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

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

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

Cancel·lació

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

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



4.9 Instruments de patrimoni net

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

4.10 Efectiu i altres actius líquids equivalents

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

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

4.11 Classificació d'actius i passius entre corrents i no corrents

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

4.12 Impost sobre beneficis

L'impost sobre beneficis es registra en el Compte de Pèrdues i Guanys o directament en el Patrimoni Net, en funció d'on es troben registrats els guanys o pèrdues que l'han originat. L'impost sobre Beneficis de cada exercici recull tant l'impost corrent com els impostos diferits, si procedeix.

La Fundació està acollida al règim fiscal de les entitats sense afany de lucre prevista a la Llei 49/2002, i queden exempts de tributació tots els rendiments obtinguts en el desenvolupament del seu objecte social o finalitat fundacional, sempre que compleixi amb la resta de requisits previstos per la llei.

D'acord amb allò que s'estableix a l'article 6 de la norma esmentada, gaudiran d'exempció a l'impost de Societats, les rendes obtingudes per l'entitat derivades de:

- Donacions i donatiu rebuts per col·laborar a les finalitats de l'entitat.
- Les quotes rebudes de col·laboradors o beneficiaris.
- Les subvencions.
- Les rendes procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari.
- Les rendes derivades d'adquisicions i transmissions de béns i drets.
- Les rendes obtingudes en l'exercici d'exploracions econòmiques i exemptes.

L'impost sobre Beneficis es calcula sobre el resultat econòmic abans d'impostos, modificat per les diferències permanents i les diferències temporals, aplicant amb posterioritat el tipus impositiu vigent. El tipus aplicable es del 10%.



4.13 Ingressos i despeses

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

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

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

4.14 Operacions amb parts vinculades

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

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

La Fundació realitza totes les seves operacions amb vinculades a valor de mercat.

4.15 Estat de fluxos d'efectiu

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

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

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

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

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

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



5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat intangible durant l'exercici 2021 és el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Saldo final
Cost			
Aplicacions Informàtiques	-	1.250,00	1.250,00
	-	1.250,00	1.250,00
Amortització acumulada			
Aplicacions Informàtiques		-78,35	-78,35
	0,00	-78,35	-78,35
Valor net comptable	-		1.171,65

A l'exercici 2020 no hi havia elements corresponents al immobilitzat intangible.

Al tancament del exercici 2021 i 2020 no hi ha elements totalment amortitzats.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

El detall i moviment de les diferents partides d'immobilitzat material durant l'exercici 2021 és el següent:

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Traspasos	Saldo final
Cost				
Intal. tècniques	-	5.995,00	-	5.995,00
Inversions en curs	123.233,60	-	(123.233,60)	-
	123.233,60	5.995,00	(123.233,60)	5.995,00
Amortització acumulada				
Intal. tècniques	-	(383,56)	-	(383,56)
	0,00	(383,56)	0,00	(383,56)
Valor net comptable	123.233,60	5.611,44	(123.233,60)	5.611,44

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

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Baixes	Saldo final
Cost				
Inversions en curs		123.233,60		123.233,60
	-	123.233,60	0,00	123.233,60
Amortització acumulada				
	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net comptable	-			123.233,60

Al tancament del exercici 2021 i 2020 no hi ha elements totalment amortitzats.



Altra informació

Les obres en curs registrades al exercici 2020 corresponien a la rehabilitació de la coberta de la piscina de les instal·lacions de Fabra. A 31 d'agost de 2021 ja està finalitzada aquesta actuació i s'ha llogat al Club pel que s'ha traspassat a Inversió Immobiliària.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El detall i moviment de les diferents partides de les inversions immobiliàries durant l'exercici 2021 és el següent:

	Saldo inicial	Altes	Traspassos	Saldo final
Cost				
Construccions	-	23.315,40	123.233,60	146.549,00
Amortització acumulada				
Construccions		-13.394,25		-13.394,25
Valor net comptable	-			133.154,75

Aquests actius corresponen a la rehabilitació de la coberta realitzada per la Fundació i que ha llogat al Club pel seu ús.

Els resultats procedents d'aquest arrendament són els següents:

	2021
Ingressos per lloguers	25.287,90
Despeses d' explotació en inversions immobiliàries que generen lloguers	0,00
Resultats nets	25.287,90

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

8. INSTRUMENTS FINANCERS

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



8.1 Actius Financers

El detall d'actius financers és el següent:

	Crèdits, derivats i altres	
	2021	2020
Actius financers a llarg termini	0,00	0,00
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00
Actius financers a curt plaç	14.156,98	27.084,26
Préstecs i partides a cobrar (Nota 8.1.1)	14.156,98	27.084,26
	14.156,98	27.084,26

8.1.1 Préstecs i partides a cobrar

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

	2021	2020
Préstecs i partides a cobrar a llarg termini	0,00	22.498,55
Imposicions a llarg termini	0,00	112,97
Fiances i dipòsits	0,00	22.385,58
Préstecs i partides a cobrar a curt termini	14.156,98	27.084,26
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	12.082,00	0,00
Crèdits amb administracions públiques (Nota 11)	2.074,98	27.084,26
	14.156,98	49.582,81

8.2 Passius financers

El detall de passius financers és el següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Passius financers a llarg Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers a curt Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	239.960,75	152.215,32	239.960,75	152.215,32
	0,00	0,00	239.960,75	152.215,32	239.960,75	152.215,32



8.2.1 Derivats i altres

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

	2021	2020
Derivats i altres a curt termini	239.960,75	152.215,32
Creditors	53.180,60	240,13
Altres deutes amb les Administracions Públiques (Nota 11)	0,00	94,16
Compte corrent amb entitats vinculades (Nota 14)	186.780,15	151.881,03
	239.960,75	152.215,32

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

8.3.1 Risc de Crèdit

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

La Fundació no té una concentració significativa de risc de crèdit donat que no té saldos significatius pendents de cobrament.

8.3.2 Risc de liquiditat

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

9. EFECTIU I ALTRES LÍQUIDS EQUIVALENTS

La composició d'aquest epígraf és la següent:

	2021	2020
Tresoreria		
Caixa	83,06	0,00
Comptes Corrents a la vista	86.003,22	3.013,38
	86.086,28	3.013,38

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



10. FONS PROPIS

El moviment de les partides que componen els fons propis a 31 d'agost de 2021 ha estat el següent:

	31.08.2020	Distribució excedent exercici anterior	Excedent de l'exercici	31.08.2021
Fons social	7.500,00	-	-	7.500,00
Excedents negatius d'exercicis ϵ	0,00	-6.111,83	-	-6.111,83
Excedent de l'exercici	-6.111,83	6.111,83	-1.167,82	-1.167,82
FONS PROPIS	1.388,17	0,00	-1.167,82	220,35

L'aportació realitzada pels patrons a 31.08.2021 es de 7.500 euros, resten per rebre aportacions per 22.500 euros que d'acord amb la normativa vigent s'hauran de fer efectius en els propers 4 anys.

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

	Saldo Inicial	Aportació Fons Social	Distribució excedent exercici anterior	Excedent de l'exercici	Saldo Final 31.08.2020
Fons social	-	7.500,00	-	-	7.500,00
Excedent de l'exercici	0,00	-	0,00	-6.111,83	-6.111,83
FONS PROPIS	0,00	7.500,00	0,00	-6.111,83	1.388,17

11. SITUACIÓ FISCAL

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

	2021	2020
Crèdits amb les Administracions Públiques	2.074,98	27.084,26
IVA	764,61	27.084,26
Retencions i pagaments a compte	1.310,37	0,00
Altres deutes amb les Administracions Públiques	0,00	94,16
IRPF	0,00	94,16

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

La Fundació està acollida a la Llei 49/2002 de Regim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge i per tant gaudeix de les exempcions fiscals previstes en la mateixa. La liquidació de l'Impost de Societats es presenta atenent aquesta Llei.



11.1 Impost sobre beneficis

Als efectes del que es disposa a la Llei 49/200, de 23 de desembre, del règim fiscal de les Entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, i complint els requisits de l'article 3, la Fundació s'ha acollit al dret d'exempció a l'Impost de Societats. La Fundació, d'acord amb l'anterior llei, gaudirà d'exempció total en l'Impost sobre Societats. La Fundació té pendents d'inspecció per les autoritats fiscals els darrers cinc exercicis dels principals impostos que li són aplicables. No és possible determinar de manera raonable els criteris que aplicaria l'Administració Tributària en el cas d'una inspecció. En qualsevol cas no es preveuen obligacions addicionals importants com a resultat de possibles inspeccions.

La Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses dels exercicis 2021 i 2020 amb la base imposable de l'Impost sobre Beneficis, és la següent:

Cuenta de pérdidas y ganancias						
(Euros)	Aumentos		Disminuciones		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Saldo de Ingresos y gastos del ejercicio						
Operaciones continuadas	(1.167,82)	(6.111,83)			(1.167,82)	(6.111,83)
Saldo de Ingresos y gastos del ejercicio antes de impuestos	(1.167,82)	(6.111,83)	-	-	(1.167,82)	(6.111,83)
Diferencias permanentes	77.734,47	6.111,83	76.566,65	-	1.167,82	6.111,83
Base imponible (resultado fiscal)	-	-	-	-	0,00	-

12. INGRESSOS I DESPESES

12.1 Aprovisionaments

El detall dels aprovisionaments és el següent:

	2021	2020
<i>Compres d' altres aprovisionaments</i>	3.068,58	1.163,00
	3.068,58	1.163,00

12.2 Serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors és el següent:

	2021	2020
Reparacions i conservació	16,94	198,37
Serveis professionals independents	5.177,35	4.700,46
Publicitat, propaganda i relacions públiques	817,00	0,00
Serveis bancaris	612,94	50,00
Altres serveis	53.180,50	0,00
	59.804,73	4.948,83



13. INFORMACIÓ MEDIOAMBIENTAL

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

14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

La Fundació té vinculació amb el Club CN Sant Andreu donat que tan el president com 3 membres més de la Junta Directiva del Club són els patrons de la Fundació.

Els membres del patronat no han rebut remuneracions per cap concepte en el any 2021 ni al 2020, tal com s'estableix en els estatuts de la Fundació.

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

	31/08/2021	31/08/2020
Saldos a pagar	186.780,15	151.881,03
CN Sant Andreu	186.780,15	151.881,03

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

Les transaccions realitzades amb parts vinculades son els següents:

	31/08/2021	31/08/2020
Ingressos per arrendaments	25.287,90	0,00
Club Natació Sant Andreu	25.287,90	0,00



15. DESTINACIÓ DE RECURSOS

Segons l'article 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense Finalitats Lucratives i dels Incentius Fiscals del Mecenatge, el 70% de les rendes netes obtingudes, això és, dels ingressos bruts deduïdes les despeses necessàries per a la seva obtenció, s'han de destinar a la realització dels fins propis de la Federació. La Llei concedeix un període de 4 anys a comptar des de l'inici de l'exercici següent per al seu compliment. Les rendes netes generades així com el seu destí és el següent:

EXERCICI	INGRESSOS BRUTS COMPUTABLES	DESPESES NECESSÀRIES COMPUTABLES	RENDES NETES	70%	IMPORT DESTINAT A FINALITATS PRÒPIES		EXCÉS (DEFECTE) DESTINACIÓ	
					DESTINAT	% APLICAT		
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	6.111,83	100%	6.111,83	
2021	76.566,65	50.580,07	25.986,58	18.190,61	27.154,40	100%	8.963,79	
TOTAL								15.075,62

16. ALTRA INFORMACIÓ

16.1 Estructura del personal

Durant l'exercici 2021 i 2020 no hi ha hagut personal empleat per la fundació.

16.2 Honoraris d'auditoria

Els honoraris carregats per auditoria de comptes de l'exercici 2021 són de 1.545 euros.

17. FETS POSTERIORS

No s'han produït fets posteriors al tancament significatius que afectin a la capacitat d'avaluació d'aquests comptes anuals ni que afectin a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU
FULLA DE SIGNATURES DE LA FORMULACIÓ DELS COMPTES
ANUALS DE L'EXERCICI 2021

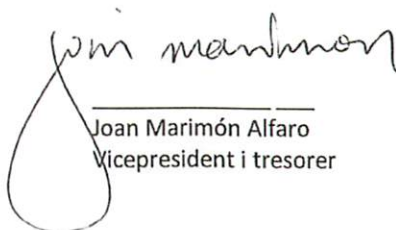
FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Signatura per part dels membres del Patronat dels comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici finalitzat el 31 d'agost de 2021 de la FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU numerats correlativament del full número 1 al 21

Barcelona, 3 de gener de 2022



Angel Bernet Ribó
President



Joan Marimón Alfaro
Vicepresident i tresorer



Jaume Perna Bertrán
Vicepresident



Albert Marrugat de la Iglesia
Secretari



FUNDACIÓ CLUB NATACIÓ SANT ANDREU

