

PROAUDIT, S.L.P

Sociedad inscrita en:

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

Data: 18 de Març de 2022
Nº de protocol: 1715/22

CLUB NÀUTIC EL MASNOU

**INFORME D'AUDITORIA
DELS COMPTES ANUALS
ABREUJATS EMÈS PER
UN AUDITOR INDEPENDIENT
a 31 de desembre de 2021**

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

Als socis del **CLUB NÀUTIC EL MASNOU**,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts del **CLUB NÀUTIC EL MASNOU** (en endavant, el Club), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, la compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents al exercici finalitzat en aquesta data.

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

Fonament de l'opinió

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

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

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





Paràgraf d'èmfasis

Tal com s'indica en la nota 1 dels Comptes Anuals abreujats adjunts, diverses instal·lacions del Club estan construïdes en una concessió autoritzada per l'Ordre Ministerial d'1 d'agost de 1953 (BOE número 264 de 21 de setembre de 1953), i amb venciment 30 de juny de 2022 segons notificació de la Subdirecció General de Ports i Aeroports de la Generalitat de Catalunya de 5 de setembre de 2012.

Donat que el Club, és una entitat no lucrativa, i que la finalitat del seu patrimoni es destinar-lo a la promoció de l'esport nàutic i les activitats de caràcter lúdic social d'interès per als socis, i es troba estretament vinculada a la localitat on radica, sempre ha considerat la seva continuïtat amb independència del venciment establert en la concessió inicial, indicada en el paràgraf anterior, ha optat sempre per amortitzar els elements dels actius immobilitzats en funció de la vida útil del propi actiu sense considerar el venciment de la concessió actual. La Junta Directiva actual, després de nombroses reunions amb Promociones Portuarias i Ports de la Generalitat, amb data del dia 7 de març de 2022 ha presentat la sol·licitud de pròrroga per 20 anys de la concessió atorgada, sense que a data del nostre informe s'hagi rebut resposta per part de l'Administració. Des de el Club esperen poder renovar la concessió per poder continuar amb la seva activitat amb posterioritat al exercici 2022.

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 abreujats en el període actual. Aquests riscos han sigut tractats en el context de la nostra auditoria de comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

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

Valoració Immobilitzat material (Nota 6)

El Immobilitzat material del Club al 31 de desembre de 2021 presenta un saldo de 1.355.945,28 euros, el que representa un 89,71% del total actiu del Club.

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

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

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





Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva és la responsable de la valoració de la capacitat del Club per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar el Club 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

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 influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

PROAUDIT, S.L.P.
Nº ROAC S0235

Pere Angerri i Castells
Soci-Auditor Censor de Comptes
(Nº ROAC: 18.032)
18 de Març de 2022



“Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/22/03617 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 abreujats.

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

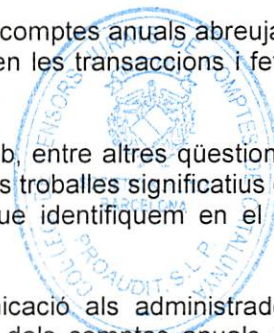
Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes anuals a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant l'auditoria. També:

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

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

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



CLUB NÀUTIC EL MASNOU

**Comptes Anuals Abreujats corresponents a l'exercici anual
finalitzat el 31 de desembre de 2021**



CLUB NÀUTIC EL MASNOU
Balanços abreujats a 31 de desembre de 2021 i 2020
(Expressat en euros)

ACTIU	Notes	2021	2020
ACTIU NO CORRENT		1.363.707,14	1.531.143,51
Immobilitzat intangible	5	799,10	1.928,57
Aplicacions informàtiques		799,10	1.928,57
Immobilitzat material	6	1.355.945,28	1.522.252,18
Terrenys i construccions		506.246,62	602.697,36
Instal·lacions, maquinària i utilitatge		349.592,60	388.342,45
Mobiliari i Equips per a processament d'informació		127.094,70	139.231,37
Altres immobilitzat material		196.134,27	215.103,91
Immobilitzacions en curs		176.877,09	176.877,09
Inversions financeres a llarg termini		6.962,76	6.962,76
Instrumentes de patrimoni	8.1	5.682,76	5.682,76
Altres actius financers	8.2	1.280,00	1.280,00
ACTIU CORRENT		147.792,85	199.473,67
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		75.419,72	88.024,54
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	8.2	46.619,72	74.024,54
Altres crèdits amb les Administracions públiques	13	28.800,00	14.000,00
Inversions financeres a curt termini		564,50	534,50
Altres actius financers		564,50	534,50
Periodificacions a curt termini	9	7.064,70	11.715,14
Efectiu i altres actius líquids equivalents		64.743,93	99.199,49
Tresoreria		64.743,93	99.199,49
TOTAL ACTIU		1.511.499,99	1.730.617,18

Les notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 de desembre de 2021.



CLUB NÀUTIC EL MASNOU
Balanços Abreujats al 31 de desembre de 2021 i 2020
(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2021	2020
PATRIMONI NET		1.155.466,34	1.282.398,92
FONS PROPIS		1.155.466,34	1.282.398,92
Fons social	11	1.251.064,66	1.255.435,49
Fons social		1.251.064,66	1.255.435,49
Excedents d'exercicis anteriors	11	26.963,43	26.963,43
Romanent		253.975,92	253.975,92
Excedents negatius d'exercicis anteriors		-227.012,49	-227.012,49
Excedent de l'exercici	3	-122.561,75	0,00
PASSIU NO CORRENT		142.632,90	182.633,93
Deutes a llarg termini		142.632,90	182.633,93
Deutes amb entitats de crèdit	10.2	134.421,56	165.405,81
Creditors per arrendament financer	7.1 i 10.2	8.211,34	5.262,28
Altres passius financers	10.1	0,00	11.965,84
PASSIU CORRENT		213.400,75	265.584,33
Deutes a curt termini		61.268,37	106.576,73
Deutes amb entitats de crèdit	10.2	31.597,03	61.129,15
Creditors per arrendament financer	7.1 i 10.2	7.377,39	22.004,64
Altres passius financers	10.1	22.293,95	23.442,94
Creditors per activitats i altres comptes a pagar		152.132,38	159.007,60
Proveïdors	10.1	93.425,07	92.808,53
Creditors variis	10.1	1.531,76	1.774,51
Personal (remuneracions pendents de pagament)	10.1	10.519,15	14.497,71
Passius per impost corrent i altres deutes amb Administracions Públiques	13	37.642,05	42.583,75
Acomptes a usuaris		9.014,35	7.343,10
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.511.499,99	1.730.617,18

Les notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de situació abreujat al 31 de desembre de 2021.



CLUB NÀUTIC EL MASNOU

Compte de pèrdues i guanys abreujats corresponents als exercicis 2021 i 2020

(Expressat en euros)

	Notes	2021	2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Ingressos per les activitats		1.553.324,28	1.415.743,31
Vendes i prestacions de serveis		1.491.394,27	1.391.153,86
Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		10.560,00	7.569,00
Donacions i altres ingressos per a les activitats	12.2	4.804,84	3.020,45
Subvencions oficials a las actividades		46.565,17	14.000,00
Altres ingressos de les activitats		105.966,07	64.255,49
Ingressos per arrendaments	7.2	19.899,96	23.402,49
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		86.066,11	40.853,00
Despeses de personal	14.1	-860.359,12	-720.123,54
Altres despeses d'explotació		-783.636,71	-658.424,27
Serveis exteriors		-737.160,83	-540.213,23
Arrendaments i cànon	7.2	-20.728,99	-16.951,58
Reparacions i conservació		-124.049,05	-116.641,87
Serveis professionals independents		-130.335,62	-86.201,99
Transports		-24.496,35	-16.079,75
Primes d'assegurances		-22.581,16	-21.546,20
Serveis bancaris		-5.950,95	-5.449,83
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-5.393,41	-3.956,08
Subministraments		-198.684,68	-112.620,01
Altres serveis		-204.940,62	-160.765,92
Tributs		-45.501,79	-128.238,01
Pèrdues, deter. i variació de prov. per operacions comercials	14.2	-974,09	10.026,97
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-231.228,07	-207.626,05
Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat	12.1	77.829,94	85.554,69
Deteriorament i resultat per baixes de l'immobilitzat.		413,22	1.429,74
Altres resultats	14.3	21.042,62	26.506,02
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-116.647,77	7.315,39
Ingressos financers		0,00	0,00
Despeses financeres		-5.913,98	-7.315,39
Deteriorament i resultat per alineacions d'instruments financers		0,00	0,00
RESULTAT FINANCER		-5.913,98	-7.315,39
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-122.561,75	0,00
Impost sobre beneficis	13.1	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		-122.561,75	0,00

Les notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant de la compte de pèrdues i guanys abreujada al 31 de desembre de 2021.



CLUB NÀUTIC EL MASNOU

Estats abreujat de canvis en el patrimoni net corresponent als exercicis 2021 i 2020
(Expressats en euros)

	Fons social	Excedents d'exercicis anteriorls	Excedent de l'exercici	TOTAL
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020	1.259.909,41	24.806,86	2.156,57	1.286.872,84
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-
Operacions de patrimoni net	-4.473,92	-	-	-4.473,92
Reduccions de fons dotacionals/ fons socials/ fons especials	-4.473,92	-	-	-4.473,92
Altres variacions del patrimoni net	-	2.156,57	-2.156,57	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	1.255.435,49	26.963,43	0,00	1.282.398,92
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	1.255.435,49	26.963,43	0,00	1.282.398,92
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-122.561,75	-122.561,75
Operacions de patrimoni net	-4.370,83	-	-	-4.370,83
Reduccions de fons dotacionals/ fons socials/ fons especials	-4.370,83	-	-	-4.370,83
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-
SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	1.251.064,66	26.963,43	-122.561,75	1.155.466,34

Les notes 1 a 16 descrites a la Memòria adjunta formen part integrant del Estat abreujat de canvis en el patrimoni net al 31 de desembre de 2021.



CLUB NÀUTIC EL MASNOU

Memòria corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021

1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

El CLUB NÀUTIC EL MASNOU és una entitat sense ànim de lucre integrada per persones físiques que té per objecte fomentar el desenvolupament i la pràctica dels esports marítims, la modalitat esportiva principal de la qual és la vela.

El Club podrà fomentar i practicar altres modalitats esportives diferents de la principal com la pesca esportiva, la motonàutica, l'esquí aquàtic, la natació, el voleibol, el triatló i totes aquelles activitats esportives de platja de caràcter lúdic social que es considerin convenients en interès dels socis.

El Club Nàutic el Masnou té la consideració de club esportiu federat en estar afiliat a la Reial Federació Espanyola de Vela mitjançant la Federació Catalana de Vela i participar en les activitats i les competicions organitzades per aquestes federacions. A causa de la seva naturalesa jurídica, el club sotmet el seu règim jurídic i funcionament a les disposicions previstes amb aquesta finalitat a la Llei de l'Esport de Catalunya, a la normativa reglamentària que desenvolupa aquesta norma legal i als seus Estatuts Socials, la darrera modificació dels quals va ser aprovada en l'Assemblea General Extraordinària de socis realitzada el dia 21 d'abril de 2012 i ratificada per Resolució del Director del Consell Català de l'Esport de 8 d'abril de 2013.

El Club està inscrit al Registre d'Entitats Esportives del Consell Català de l'Esport amb el número 129 mitjançant resolució del Director General de l'Esport de 7 de gener de 1982.

El Club té el seu domicili social a la Vila del Masnou, al passeig Marítim s/núm d'aquesta població. La construcció de l'edifici en la seva ubicació actual es va autoritzar per l'Ordre Ministerial d'1 d'agost de 1953, (BOE número 264 de 21 de setembre de 1953) que va atorgar al Club Nàutic una concessió administrativa per ocupar una parcel·la a la zona marítima terrestre de la platja de EL Masnou destinada a la construcció dels edificis i les instal·lacions necessàries per a la pràctica dels esports marítims.

Mitjançant notificació de la Subdirecció general de Ports i Aeroports de la Generalitat de Catalunya, de 5 de setembre de 2012, es comunica al Club que la concessió inicialment atorgada finalitzarà el proper 30 de juny de 2022.

La Junta Directiva actual, després de nombroses reunions amb Promociones Portuàries i Ports de la Generalitat, amb data del dia 7 de març de 2022 ha decidit presentar sol·licitud de prorroga per 20 anys, de la concessió atorgada al Club Nàutic el Masnou davant el punt quilomètric 644 de la Carretera nacional II de Barcelona a França passant per la Jonquera.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

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



2.1 Imatge fidel

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

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

2.2 Moneda de presentació

Els comptes anuals es presenten expressats en euros.

2.3 Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2021 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre 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 propers exercicis el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futures.

El Club ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2021 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració que la concessió venç al juny del 2022 tal com es detalla a la nota 1 de la memòria i que s'espera per tant que el Club pugui continuar la seva activitat durant l'any 2022 mitjançant una pròrroga o una nova concessió, entenent que no existeix doncs risc per la continuïtat de la seva activitat.

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

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2021, formulada per la Junta Directiva de l'Entitat i que s'espera que sigui aprovada per l'Assemblea General de Socis, és la següent:

	2021	2020
Base de repartiment		
Saldo de la compte de pèrdues i guanys	-122.561,75	0,00
Aplicació		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-122.561,75	0,00



4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

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

4.1 Immobilitzat Intangible

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

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

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

Aplicacions informàtiques	25%
---------------------------	-----

4.2 Immobilitzat material

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

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

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

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

Construccions	1%
Instal·lacions tècniques	5%-10%-6,66%-3,33%
Maquinària	5%-10%-12,5%
Utilatge	5%-20%
Altres instal·lacions	1%-5%-6,6%-20%
Mobiliari	5%-10%
Equips per processos d'informació	5,5%-20%
Altres immobilitzat material	5%-10%

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

Els elements d'immobilitzat material amb excepció de les construccions, registrats amb anterioritat a l'exercici 2013 s'amortitzen aplicant un percentatge del 10% sobre el valor net comptable. A 31 de desembre de 2021 el valor net comptable d'aquests elements és de 263.799,74 euros (311.100,80 euros a l'exercici anterior).

4.3 Deteriorament de valor dels actius no financers

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

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

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

4.4 Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

Arrendaments financers

Els drets d'ús i d'opció de compra derivats de la utilització d'immobilitzacions materials contractades en règim d'arrendament financer es registren pel valor de comptat del bé en el moment de l'adquisició dins l'immobilitzat material. L'amortització d'aquests drets es realitza linealment durant la vida útil del bé arrendat. En el passiu es reflexa el deute total per les quotes d'arrendament més l'import de l'opció de compra.

Els drets d'ús derivats de la utilització d'immobilitzacions materials adquirides en règim de cessió d'ús amb opció de compra es registra per l'import al comptat del bé en el moment de l'adquisició dins l'immobilitzat material. En el passiu es registra el deute total per les quotes a pagar més l'opció de compra. L'amortització d'aquests drets es realitza linealment durant la vida útil del bé.



Arrendaments i cànon operatiu

Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendatari té dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer, i es comptabilitza com un ingrés i una despesa en l'exercici en que es meriti.

4.5 Actius financers

Classificació i valoració

Actius financers a cost amortitzat

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

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

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

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

Cancel·lació

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

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



Interessos rebuts d'actius financers

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

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.

4.6 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 Guanyos 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.

4.7 Passius financers

Classificació i valoració

Passius financers a cost amortitzat

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 guanyos 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 Guanyos de l'exercici en què es produeixi.

4.8 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.

4.9 Existències

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

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

4.10 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 Impost sobre el valor afegit i altres impostos indirectes.

L'IVA suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que siguin objecte de les operacions gravades per l'impost. Les posteriors rectificacions en l'import de l'IVA suportat no deduïble, conseqüència de la regularització derivada de la prorrata definitiva, no modifiquen les valoracions inicials dels actius, inclosos els béns d'inversió.

L'IVA repercutit no forma part de l'ingrés derivat de les operacions gravades per aquest impost o de l'import net obtingut en la venda o disposició per altra via en el cas de baixa de l'actiu no corrent.

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



Les regles sobre l'IVA repercutit són aplicables a qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions realitzades per l'Entitat i que siguin recuperables a través de la Hisenda Pública.

4.12 Impost sobre beneficis

El Club està parcialment exempt de l'Impost sobre Societats. Aquesta exempció no inclou els rendiments obtinguts a partir de l'exercici d'una activitat classificada com a econòmica i els rendiments obtinguts per a la cessió o increment de patrimoni. El tipus de gravamen aplicable a les operacions no exemptes és del 25%.

La despesa per impost sobre beneficis de cada exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent, que resulta de l'aplicació del corresponent tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici després d'aplicar les bonificacions i deduccions que fiscalment siguin admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits comptabilitzats. En tal sentit, l'impost corrent és l'import estimat a pagar o a cobrar, conforme als tipus impositius en vigor a la data del balanç.

La despesa per impost sobre societats es reconeix en el compte de resultats, excepte quan aquest impost està relacionat amb partides directament reflectides en el patrimoni net, en aquest cas l'impost es reconeix també en el patrimoni net.

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 el Club pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

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

4.14 Subvencions, donacions i llegats

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

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

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



Les quotes de socis destinades al finançament de les inversions de l'Entitat es comptabilitzen en el patrimoni net de l'Entitat dins l'epígraf "Donacions i llegats de capital" i s'imputen a resultats durant el període de temps equivalent a la vida útil dels elements de l'immobilitzat finançats amb aquestes quotes.

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	Baixes	Saldo final
Cost				
Aplicacions Informàtiques	24.029,19			24.029,19
	24.029,19	-	0,00	24.029,19
Amortització acumulada				
Aplicacions Informàtiques	-22.100,62	-1.129,47		-23.230,09
	-22.100,62	-1.129,47	0,00	-23.230,09
Valor net comptable	1.928,57			799,10

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

	Saldo inicial	Altes i Dotacions	Baixes	Saldo final
Cost				
Aplicacions Informàtiques	22.893,68	1.135,51		24.029,19
	22.893,68	1.135,51	0,00	24.029,19
Amortització acumulada				
Aplicacions Informàtiques	-20.971,12	-1.129,50		-22.100,62
	-20.971,12	-1.129,50	0,00	-22.100,62
Valor net comptable	1.922,56			1.928,57

Els elements de l'immobilitzat intangible totalment amortitzats a 31 de desembre de 2021 són 19.889,68 euros (el mateix import a l'exercici anterior).

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	Baixes	Traspassos	Saldo final
Cost					
Terrenys i construccions	1.356.893,21	11.739,64	-	-	1.368.632,85
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	2.802.977,10	13.779,31	-	-	2.816.756,41
Mobiliari i equips per a processament	613.802,55	10.489,96	-	-	624.292,51
Altres immobilitzat material	804.643,76	27.782,79	-	-	832.426,55
Immobilitzat en curs	176.877,09	-	-	-	176.877,09
	5.755.193,71	63.791,70	0,00	0,00	5.818.985,41
Amortització acumulada					
Construccions	-754.195,87	-108.190,38	-	-	-862.386,25
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	-2.414.634,63	-52.529,16	-	-	-2.467.163,79
Mobiliari i equips per a processament	-474.571,18	-22.626,63	-	-	-497.197,81
Altres immobilitzat material	-589.539,85	-46.752,43	-	-	-636.292,28
	-4.232.941,53	-230.098,60	0,00	0,00	-4.463.040,13
Valor net comptable	1.522.252,18				1.355.945,28

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

	Saldo Inicial	Altes i Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Cost					
Terrenys i construccions	1.327.928,63	28.964,58	-	-	1.356.893,21
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	2.788.589,76	14.387,34	-	-	2.802.977,10
Mobiliari i equips per a processament	591.279,98	22.522,57	-	-	613.802,55
Altres immobilitzat material	785.213,09	19.430,67	-	-	804.643,76
Immobilitzat en curs	176.877,09	-	-	-	176.877,09
	5.689.888,55	85.305,16	0,00	0,00	5.755.193,71
Amortització acumulada					
Construccions	-650.782,33	-103.413,54	-	-	-754.195,87
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	-2.366.325,05	-48.309,58	-	-	-2.414.634,63
Mobiliari i equips per a processament	-458.940,06	-15.631,12	-	-	-474.571,18
Altres immobilitzat material	-550.397,54	-39.142,31	-	-	-589.539,85
	-4.026.444,98	-206.496,55	0,00	0,00	-4.232.941,53
Valor net comptable	1.643.443,57				1.522.252,18

El detall dels elements de l'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

Elements	2021	2020
Instal·lacions, maquinària i utilitatge	1.651.041,59	1.651.041,59
Mobiliari i equips per a processament	259.567,96	256.137,45
Altres immobilitzats materials	328.565,14	327.525,64
	2.239.174,69	2.234.704,68

6.1 Béns afectes a garanties i a reversió

Durant l'exercici 2011 i 2012 el Club va oferir les instal·lacions on radica la piscina en garantia de dos préstecs per un import de 476.925,00 euros de data 2 de març de 2011 i de 150.000, euros de data 22 de febrer de 2012 per al finançament de les obres de remodelació d'aquesta piscina.

La construcció i les instal·lacions del Club estan afectes a reversió cap a l'Administració quan expiri el termini de la concessió administrativa (Nota 1).

6.2 Béns adquirits mitjançant subvencions o donacions

Per fer front a la devolució dels esmentats préstecs i per finançar tant les obres de les noves instal·lacions de l'any 2004 com les obres de remodelació de la piscina exterior de l'exercici 2011, els socis de l'Entitat reunits en assemblea han anat aprovant una quota extraordinària fins al venciment dels esmentats préstecs (Nota 12.1)

6.3 Béns adquirits en règim d'arrendament financer

Un import de 71.320 euros en l'any 2021 i 59.820 euros en el 2020, correspon a instal·lacions, elements de transports i embarcacions que estan finançats en règim d'arrendament financer (Nota 7.1).

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

7.1 Arrendaments financers

El detall dels béns i de les condicions més importants dels contractes de Leasing vigents a 31 de desembre de 2021 es el següent:

Concepte	Data d'adquisició	Duració del contracte (mesos)	Venciment	Opció de compra	Cost del bé en origen (euros)
					2021
Robot Piscina	Maig 2021	60	Juny 2026	256,29	11.500,00
Embarcació	Agost 2018	48	Setembre 2022	256,38	11.900,00
Deshumectadora	Setembre 2019	30	Febrer 2022	1.624,30	47.920,00
TOTAL					71.320,00

El detall dels béns i de les condicions més importants dels contractes de Leasing vigents a 31 de desembre de 2020 era el següent:

Concepte	Data d'adquisició	Duració del contracte (mesos)	Venciment	Opció de compra	Cost del bé en origen (euros)
					2020
Embarcació	Agost 2018	48	Setembre 2022	256,38	11.900,00
Deshumectadora	Setembre 2019	30	Febrer 2022	1.624,30	47.920,00
TOTAL					59.820,00

El resum dels passius derivats de les operacions de Leasing vigents a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

	2021	2020
Cost del bé en origen	71.320,00	59.820,00
Quotes satisfetes		
Exercicis anteriors	-32.553,08	-11.395,77
En l'exercici	-23.178,19	-21.157,31
Import quotes pender	15.588,73	27.266,92

Un detall dels venciments d'aquestes quotes pendents a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

	2021	2020
Quotes pendents a 1 any	7.377,39	22.004,64
Quotes pendents entre 1 i 5 anys	8.211,34	5.262,28
Import quotes pendents	15.588,73	27.266,92

7.2 Arrendaments operatius

Dins l'epígraf "Ingressos per canons i arrendaments" del compte de resultats adjunt, s'hi registren:

	2021	2020
Ingressos per cànon del Bar-restaurant	15.300,00	19.400,00
Ingressos per arrendament amarraments	4.599,96	4.002,49
	19.899,96	23.402,49

Dins l'epígraf "Arrendaments i cànon" dels comptes de resultats adjunts s'hi registren despeses per arrendaments. Un detall dels arrendaments vigents a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

Entitat	Objecte	2021	2020
Siemens renting, S.A	Arrendament fotocopiadora	702,85	997,68
Cardiosafe SL	Renting sistema integral cardioprotecció	1.427,52	1.188,00
Gestner Serveis Energètics, S.L	Monitorització consum energètic	2.031,96	1.691,04
Gas Natural SDG, S.A	Renting leds	932,58	4.240,18
Siemens renting, S.A	Arrendament càmeres videovigilància	73,93	0,00
Athlon Car lease Spain, S.A	Renting Furgoneta Base Nautica	6.162,96	5.128,92
Varis	Lloguer neumàtiques	9.397,19	2.350,00
Germans Horns	Lloguer contenidor surf	0,00	1.355,76
		20.728,99	16.951,58

8. ACTIUS FINANCERS

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

	Instruments financers a llarg termini				Instruments financers a curt			
	Instruments de patrimoni		Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres		Total	Total
Categoríes	2021	2020	2021	2020	2021	2020		
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	1.280,00	1.280,00	46.619,72	74.024,54	47.899,72	75.304,54
Actius financers a cost	5.682,76	5.682,76	0,00	0,00	0,00	0,00	5.682,76	5.682,76
Total	5.682,76	5.682,76	1.280,00	1.280,00	46.619,72	74.024,54	53.582,48	80.987,30

8.1 Actius Financers a cost

El detall i moviment d'aquests actius financers durant l'exercici 2021 és el següent:

	31.12.2020	Altes	Baixes	31.12.2021
Cost	9.549,52	-	-	9.549,52
Instruments de patrimoni	9.549,52	-	-	9.549,52
Deteriorament	-3.866,76	-	-	-3.866,76
Instruments de patrimoni	-3.866,76	-	-	-3.866,76
	5.682,76	-	-	5.682,76

El detall i moviment d'aquests actius financers durant l'exercici 2020 era el següent:

	31.12.2019	Altes	Baixes	31.12.2020
Cost	9.549,52	-	-	9.549,52
Instruments de patrimoni	9.549,52	-	-	9.549,52
Deteriorament	-3.866,76	-	-	-3.866,76
Instruments de patrimoni	-3.866,76	-	-	-3.866,76
	5.682,76	-	-	5.682,76

Els instruments de patrimoni es corresponen a la inversió de 40 accions sense cotització oficial de Promociones portuarias, S.A (Nota 1), registrades al seu valor teòric, segons els últims balanços auditats, corresponents als exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2020 i 2019.



8.2 Actius financers a cost amortitzat

El detall d'aquests actius financers a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

	2021	2020
Instruments financers a llarg termini	1.280,00	1.280,00
Inversions financeres		
Fiances i dipòsits	1.280,00	1.280,00
Instruments financers a curt termini	46.619,72	74.024,54
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	48.344,04	78.972,84
Deteriorament de valor de crèdits per activitats	-1.724,32	-4.948,30
	47.899,72	75.304,54

8.3 Correccions valoratives per deteriorament de valor originades per risc de crèdit.

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

	2021	2020
Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici	-4.948,30	-12.001,50
Correcció valorativa per deteriorament	-1.055,70	-4.948,30
Cancel·lació del deteriorament	4.279,68	12.001,50
Pèrdues per deteriorament a tancament de l'exercici	-1.724,32	-4.948,30

9. PERIODIFICACIONS

El detall i moviment del exercici 2021 de les despeses anticipades periodificades en l'actiu és el següent:

Descripció	Saldo 31.12.20	Altes	Baixes	Saldo 31.12.21
Despeses avançades	7.064,70	0,00	0,00	7.064,70
Periodificació Provisió Gas (*)	4.650,44	0,00	-4.650,44	0,00
	11.715,14	0,00	-4.650,44	7.064,70

(*) Corresponen a les quotes de Naturgy que s'han liquidat en la seva totalitat al 2021 (Nota 10.1)



10. PASIUS FINANCERS

El detall de passius financers, sense incloure els saldos amb les administracions públiques, és el següent:

Categories	Instruments financers a cost amortitzat					
	Llarg termini		Curt termini		Total	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Deutes amb entitats de crèdit	134.421,56	165.405,81	31.597,03	61.129,15	166.018,59	226.534,96
Creditors per arrendament financer	8.211,34	5.262,28	7.377,39	22.004,64	15.588,73	27.266,92
Derivats i Altres	0,00	11.965,84	127.769,93	132.523,69	127.769,93	144.489,53
Total	142.632,90	182.633,93	166.744,35	215.657,48	309.377,25	398.291,41

10.1 Derivats i altres

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

	2021	2020
Derivats i altres a llarg termini	0,00	11.965,84
Creditors a llarg termini-Provisió gas (*)	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat	0,00	11.965,84
Derivats i altres a curt termini	127.769,93	132.523,69
Proveïdors	93.425,07	92.808,53
Creditors varis	1.531,76	1.774,51
Proveïdors d'immobilitzat	13.420,42	17.509,30
Personal (remuneracions pendents de pagament)	10.519,15	14.497,71
Creditors a curt termini-Provisió gas (*)	0,00	4.650,44
Dipòsits rebuts	8.873,53	1.283,20
Total	127.769,93	144.489,53

(*) Durant l'exercici 2018 la Societat proveïdora de Gas, Naturgy, va fer una revisió dels consums de Gas del Club, detectant que des de maig del 2016 fins al març del 2018 no es van facturar els consums de gas del club correctament. La situació es va regularitzar mitjançant l'emissió d'una factura de 33.483,54 euros corresponent a aquests consums no facturats del període anteriorment detallat. La Direcció del Club va firmar un acord de fraccionament del deute amb Naturgy pel qual el club es comprometia a liquidar el deute en 36 quotes mensuals de 930,10 euros. Durant l'exercici 2021 el passiu s'ha liquidat en la seva totalitat

10.2 Deutes amb entitats de crèdit i arrendaments financers

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

	2021			2020		
	LLT	CT	Total	LLT	CT	Total
Deutes entitats de crèdit:						
Préstecs	134.421,56	30.906,10	165.327,66	165.405,81	60.438,22	225.844,03
Pòlisses de crèdit	-	-	-	-	-	-
Interessos meritats	-	690,93	690,93	-	690,93	690,93
Creditors per arrendament financer:						
Leasings	8.211,34	7.377,39	15.588,73	5.262,28	22.004,64	27.266,92
	142.632,90	38.974,42	181.607,32	170.668,09	83.133,79	253.801,88

El detall dels préstecs a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

Descripció	Entitat	Préstec	Concesió	Venciment	vigent	Saldo pendent a 31.12.2021	Saldo pendent a 31.12.2020
hipotecari	Banco Popular	1.450.000,00	18/11/2008	Març 2022	2,54%	15.327,66	75.844,03
Préstec ICO	BBVA	150.000,00	29/04/2020	01/04/2025	2,50%	150.000,00	150.000,00
						165.327,66	225.844,03

El detall de les pòlisses de crèdit disposades pel club a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

Descripció	Entitat	Límit	vigent	Saldo pendent a 31.12.2021	Saldo pendent a 31.12.2020
Pòlissa de crèdit	BBVA	50.000,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00

El detall dels leasings a 31 de desembre de 2021 i 2020 és el següent:

Descripció	Entitat	Venciment	Saldo	Saldo
			pendent a 31.12.2021	pendent a 31.12.2020
Leasing	Banco Popular	2020	9,35	9,35
Leasing	BBVA	2022	2.018,96	5.002,43
Leasing	BBVA	2022	3.243,32	22.255,14
Leasing	BBVA	2026	10.317,10	0,00
			15.588,73	27.266,92

10.3 Venciments dels passius financers a llarg termini

El detall dels venciments a llarg termini a tancament de l'exercici 2021 és el següent:

	2023	2024	2025	2026	2027 i següents	Total
Deutes financeres	26.067,78	26.778,70	27.510,11	26.974,07	35.302,24	142.632,90
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	23.859,43	24.462,79	25.081,41	25.715,69	35.302,24	134.421,56
Creditors per arrendament financer	2.208,35	2.315,91	2.428,70	1.258,38	0,00	8.211,34
Derivats i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	26.067,78	26.778,70	27.510,11	26.974,07	35.302,24	142.632,90

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

	2022	2023	2024	2025	2026 i següents	Total
Deutes financeres	44.639,22	36.713,38	37.641,81	38.593,70	13.079,98	170.668,09
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	39.376,94	36.713,38	37.641,81	38.593,70	13.079,98	165.405,81
Creditors per arrendament financer	5.262,28	0,00	0,00	0,00	0,00	5.262,28
Derivats i altres	11.965,84	0,00	0,00	0,00	0,00	11.965,84
Proveïdors d'immobilitzat	11.965,84	0,00	0,00	0,00	0,00	11.965,84
Total	56.605,06	36.713,38	37.641,81	38.593,70	13.079,98	162.633,93

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

10.4.1 Risc de Crèdit

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

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

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

10.4.2 Risc de liquiditat

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

11. FONS PROPIS

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

	31.12.2020	Regularització socis	Distribució excedent exercici anterior	Excedent de l'exercici	31.12.2021
Fons social	1.255.435,49	-4.370,83	-	-	1.251.064,66
Excedents negatius d'exercicis anteriors	26.963,43	-	0,00	-	26.963,43
Excedent de l'exercici	0,00	-	0,00	-122.561,75	-122.561,75
FONS PROPIS	1.282.398,92	-4.370,83	0,00	-122.561,75	1.155.466,34

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

	31.12.2019	Regularització socis	Distribució excedent exercici anterior	Excedent de l'exercici	31.12.2020
Fons social	1.259.909,41	-4.473,92	-	-	1.255.435,49
Excedents negatius d'exercicis anteriors	24.806,86	-	2.156,57	-	26.963,43
Excedent de l'exercici	2.156,57	-	-2.156,57	0,00	0,00
FONS PROPIS	1.286.872,84		0,00	0,00	1.282.398,92

El fons social de l'Entitat està format per les aportacions que realitzen els seus socis quan adquireixen aquesta situació. Des de l'exercici 2010, les aportacions realitzades pels socis per adquirir aquesta condició ja no s'han rebut amb la finalitat d'incrementar el fons social sinó que es destinen al finançament de les activitats de l'Entitat.

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

12.1 Subvencions, donacions i llegats de capital

El detall i moviment de les quotes extraordinàries que financen inversions durant els exercicis 2021 i 2020 és el següent:

	Saldo a 31.12.20	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.21
Quota extraordinària	0,00	77.829,94	-77.829,94	0,00
	0,00	77.829,94	-77.829,94	0,00

	Saldo a 31.12.19	Altes	Imputació a resultats	Saldo a 31.12.20
Quota extraordinària	0,00	85.554,69	-85.554,69	0,00
	0,00	85.554,69	-85.554,69	0,00

12.2 Subvencions, donacions i llegats vinculats directament a les activitats

El detall de les subvencions i donacions rebudes durant el 2021 i 2020 vinculades directament a les activitats de l'entitat són les següents:

Entitat	Tipus	Programa	2021	2020
Consell Català de l'esport	Donacions i subvencions	Subvenció COVID-19	11.000,00	14.000,00
Consell Català de l'esport	Donacions i subvencions	Programa impacte	28.800,00	0,00
Vàries entitats	Donacions i subvencions	Club i escola de vela	6.765,17	0,00
Usuaris i socis	Aportacions a fons perdut	Funcionament del club	4.804,84	3.020,45
			51.370,01	17.020,45

13. SITUACIÓ FISCAL

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

	2021	2020
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	28.800,00	14.000,00
<i>Subvencions pendents de cobrament</i>	28.800,00	14.000,00
Altres deutes amb les Administracions Públiques	37.642,05	42.583,75
IVA	2.349,88	1.028,32
IRPF	18.488,47	21.758,62
Seguretat Social	16.803,70	19.796,81

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.

A 31 de desembre de 2021 i 2020, l'Entitat tenia pendents d'inspecció tots els impostos no prescrits. En opinió de la Junta Directiva de l'Entitat, no existeixen contingències significatives que podrien derivar-se de l'eventual inspecció dels esmentats exercicis.

13.1 Impost sobre beneficis

L'entitat té l'obligació de presentar anualment una declaració de l'impost sobre Societats. Els beneficis d'activitats econòmiques determinats conforme a la legislació fiscal estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable.

En l'exercici 2015, degut a l'entrada en vigor de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre societats, l'Entitat va considerar adient aplicar un nou criteri en el càlcul de l'Impost sobre societats. Degut al tractament que la legislació fiscal havia permès per a determinades operacions, el resultat comptable va diferir fins l'exercici 2014 de la base imposable fiscal.

A continuació s'inclou una conciliació entre el resultat comptable abans d'impostos i la base imposable dels exercicis 2021 i 2020:

	Compte de Resultats 2021			Patrimoni Net 2021			TOTAL
	Ingressos	Despeses	Resultat	Ingressos	Despeses	Resultat	
Saldo d'ingressos i despeses del exercici	1.758.162,91	-1.880.724,66	-122.561,75	77.829,94	-77.829,94	0,00	-122.561,75
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	-77.829,94	77.829,94	0,00	0,00
Base Imponible fiscal	1.758.162,91	-1.880.724,66	-122.561,75	0,00	0,00	0,00	-122.561,75



	Compte de Resultats 2020			Patrimoni Net 2020			TOTAL
	Ingressos	Despeses	Resultat	Ingressos	Despeses	Resultat	
Saldo d'ingressos i despeses del exercici	1.592.059,51	-1.592.059,51	0,00	85.554,69	-85.554,69	0,00	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	-85.554,69	85.554,69	0,00	0,00
Base Imponible fiscal	1.592.059,51	-1.592.059,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

El detall de les bases imposables negatives pendents de compensar en futurs exercicis a 31 de desembre de 2021 i 2020 són les següents:

Any origen	2021	2020
1997	42.542,60	42.542,60
1998	75.675,16	75.675,16
1999	70.266,48	70.266,48
2000	45.699,66	45.699,66
2001	16.357,03	16.357,03
2002	58.956,55	58.956,55
2003	69.436,52	69.436,52
2004	26.556,18	26.556,18
2005	10.968,55	10.968,55
2006	59.880,30	59.880,30
2007	9.210,25	9.210,25
2008	20.266,79	20.266,79
2009	63.137,60	63.137,60
2010	62.398,74	62.398,74
2011	128,94	128,94
2012	8.456,69	8.456,69
2013	4.688,93	4.688,93
2018	66.927,55	66.927,55
2021	122.561,75	0,00
	834.116,27	711.554,52

14. INGRESSOS I DESPESES

14.1 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal en els exercicis 2021 i 2020 és el següent:

	2021	2020
Sous i salaris	641.847,26	557.414,77
Indemnitzacions	1.662,45	0,00
Seguretat social a càrrec de l'Entitat	206.136,00	151.418,16
Altres càrregues socials	10.713,41	11.290,61
	860.359,12	720.123,54



14.2 Pèrdues per deteriorament i variació de les provisions per les operacions de les activitats

El detall d'aquest epígraf dels comptes de resultats adjunts és el següent:

	2021	2020
Aplicació de provisió	81,61	14.975,27
Pèrdues de crèdits incobrables	-1.055,70	-4.948,30
	-974,09	10.026,97

14.3 Altres resultats

El detall dels altres resultats és el següent:

	2021	2020
Regularitzacions comptables	21.042,62	2.426,74
Cobraments d'assegurances	0,00	24.079,28
	21.042,62	26.506,02

15. FETS POSTERIORIS

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2021 no s'han produït fets rellevants addicionals que afectin als presents comptes anuals.

16. ALTRA INFORMACIÓ

16.1 Remuneracions als membres de la Junta Directiva

Els membres de la Junta Directiva de l'Entitat no reben cap tipus de compensació econòmica per raó del seu càrrec. Addicionalment, cap membre de la Junta Directiva ni parts vinculades a aquests membres han prestat serveis de caràcter mercantil i/o mantingut relacions de tipus laboral amb l'Entitat que no s'hagin realitzat a preus de mercat.

Per altra banda, els imports facturats per l'Entitat en concepte de quotes de socis i/o activitats a membres de la Junta Directiva o a parts vinculades aquests membres s'han realitzat d'acord amb les tarifes oficials per a qualsevol soci i/o usuari del Club.

16.2 Nombre mig de personal

El nombre mig de persones empleades durant el curs de l'exercici 2021 és el següent:

	2021		
	Homes	Dones	Total
Gerents i Directors	0	1	1
Caps Secció/Encarregats/Comptables	0	2	2
Caps Activitats	1	1	2
Administratius/Coordinadors Activitats	2	3	5
Entrenadors/Instructors/Mariners	2	1	3
Auxiliars Administratius/Conserges/Monitor Esportiu/Recepcionista	7	3	10
Monitors/Netejadores	0	2	2
Auxiliars Administratius/Conserges/Monitor Esportiu/Recepcionista per hores	5	2	7
Entrenadors/Instructors/Mariners per hores	1	0	1
Monitors/Netejadores per hores	0	0	0
	18	15	33

El nombre mig de persones empleades durant el curs de l'exercici 2020 és el següent:

	2020		
	Homes	Dones	Total
Gerents i Directors	0	1	1
Caps Secció/Encarregats/Comptables	0	2	2
Caps Activitats	1	0	1
Administratius/Coordinadors Activitats	3	2	5
Entrenadors/Instructors/Mariners	2	1	3
Auxiliars Administratius/Conserges/Monitor Esportiu/Recepcionista	7	3	10
Monitors/Netejadores	1	2	3
Auxiliars Administratius/Conserges/Monitor Esportiu/Recepcionista per hores	14	1	15
Entrenadors/Instructors/Mariners per hores	1	0	1
Monitors/Netejadores per hores	0	0	0
	29	12	41

16.3 Avals

L'Entitat no té concedit cap aval a 31 de desembre de 2021 ni a 31 de desembre de 2020.

16.4 Medi ambient i informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

Durant els exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2021 i 2020 l'Entitat no ha adquirit immobilitzat material, ni ha incorregut en despeses amb la finalitat de protecció i millora del medi ambient. Així mateix, no posseeix drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

En opinió de la direcció de l'Entitat, no existeixen contingències relacionades amb la protecció i la millora del medi ambient que puguin tenir qualsevol efecte significatiu sobre el patrimoni i els resultats de l'Entitat.

16.5 Honoraris d'auditoria

Els honoraris carregats per auditoria de comptes de l'exercici 2021 són de 2.926 euros (2.869 euros a l'exercici anterior).

16.6 Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors

En referència a la informació sobre els ajornaments de pagament realitzats a proveïdors (disposició addicional tercera "Deber de información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio) a 31 de desembre de 2019 i 2018, l'import del període mig de pagament a proveïdors és el següent:

	2021	2020
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	44,23	52,43

16.7 Liquidació del pressupost del exercici

Un detall de la liquidació del pressupost de l'Entitat per a l'exercici 2021 és el següent:

COMPTE DE RESULTATS PER AL PERÍODE DESEMBRE 2021

DESCRIPCIÓ	ACUMULAT DESEMBRE		
	REAL 2021	PRESSUPOST 2021	DIFERÈNCIA
INGRESSOS EXPLOTACIÓ			
Ingressos quotes ordinàries	841.676,91	878.198,16	-36.521,25
Ingressos quotes extraordinàries	77.829,94	78.760,80	-930,86
Ingressos activitats i serveis socials	296.952,87	236.852,16	60.100,71
Ingressos activitats i serveis vela	502.504,90	516.426,84	-13.921,94
TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ	1.718.964,62	1.710.237,96	8.726,66
DESPESES EXPLOTACIÓ			
Sous i salaris	-722.589,29	-688.190,16	-34.399,13
Seguretat Social	-206.136,00	-201.345,21	-4.790,79
Total despeses de personal	-928.725,29	-889.535,37	-39.189,92
Arrendaments i quotes	-23.895,48	-29.496,02	5.600,54
Manteniments	-126.490,40	-112.261,81	-14.228,59
Assessories	-37.871,35	-43.618,08	5.746,73
Transport	-24.496,35	-25.844,53	1.348,18
Assegurances	-22.581,16	-21.655,00	-926,16
Serveis Bancaris	-5.950,95	-6.000,00	49,05
Publicitat i relacions públiques	-33.128,51	-23.574,39	-9.554,12
Subministraments	-195.047,68	-152.597,67	-42.450,01
Altres serveis	-174.020,89	-173.264,07	-756,82
Total serveis exteriors	-643.482,77	-588.311,57	-55.171,20
Amortitzacions	-231.228,07	-229.165,13	-2.062,94
Tributs	-45.501,79	-40.128,04	-5.373,75
Despeses Extraordinàries	13.325,53		13.325,53
TOTAL DESPESES EXPLOTACIÓ	-1.835.612,39	-1.747.140,11	-88.472,28
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-116.647,77	-36.902,15	-79.745,62
RESULTAT FINANCER	-5.913,98	-5.389,63	-524,35
DESPESES EXTRAORDINÀRIES		0,00	0,00
RESULTAT NET	-122.561,75	-42.291,78	80.269,97

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

La Junta Directiva del CLUB NÀUTIC EL MASNOU, amb data 8 de març de 2022 i en compliment de la legislació vigent, formulen els presents comptes anuals abreujats de l'exercici comprés entre l'1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2021, els quals venen constituïts per:

- § Balanç abreujat a 31 de desembre de 2021
- § Compte de resultats abreujats corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021.
- § Estat abreujat de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021
- § Memòria de l'exercici 2021



Manel Freixa i Cortacans
President



Roger Noguera Guillaumet
Secretari

