

**ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**

**COMPTES ANUALS ABREUJATS**  
**DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2015**  
**JUNTAMENT AMB L'INFORME D'AUDITORIA**

# **ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**

## **COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015 JUNTAMENT AMB L'INFORME DELS AUDITORS INDEPENDENTS**

---

### **ÍNDEX**

	<b><u>Pàgines</u></b>
Informe d'auditoria dels comptes anuals	3 i 4
Comptes anuals:	
Balanç de situació	5
Compte de resultats	6
Estat de Canvis en el Patrimoni Net	7
Memòria	8 a 20
Proposta d'aplicació de resultats	21



Número: 4613 / 16

## **INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS**

### **Als associats de l'entitat ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM per encàrrec de la FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

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

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM** de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la **nota 2** de la memòria adjunta i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

#### **RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR**

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

**Barcelona:** Mariano Cubí, 7 · E-08006 Barcelona · Tel.: +34 93 218 07 08 · Fax: +34 93 237 59 25 · Email: bcn@bovemontero.com

**Madrid:** Príncipe de Vergara, 126, 1º F · E-28002 Madrid · Tel.: + 34 91 561 54 14 · Fax: + 34 91 562 57 05 · E-mail: mad@bovemontero.com

**Palma de Mallorca:** Sindicat, 67, 1º, despacho 3 · E-07002 Palma de Mallorca · Tel.: + 34 971 77 51 24 · Fax: + 34 971 72 63 48 · E-mail: pma@bovemontero.com

**Valencia:** Conde de Salvatierra, 21 · E-46004 Valencia · Tel.: + 34 963 28 77 93 · Fax: + 34 963 28 77 94 · E-mail: val@bovemontero.com

**http://www.bovemontero.com**

## OPINIÓ

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat **ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

## PARÀGRAF D'ÈMFASI

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, hem de destacar que l'entitat ha efectuat gratificacions econòmiques a voluntaris que col·laboren en les seves activitats durant l'exercici 2015, no subjectant-les a retenció a efectes d'I.R.P.F. en considerar que no correspon per la seva naturalesa i quantia. Els administradors consideren que les autoritats fiscals i laborals no diferiran d'aquesta interpretació.

**BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS**

ROAC: S0177

Secundino Urcera  
Soci

Barcelona, 28 d'octubre de 2016

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

BOVE MONTERO Y  
ASOCIADOS, S.L.

Any 2016 Núm. 20/16/13989  
IMPORT COL·LEGAL: 96,00 EUR

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

**ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**  
**BALANC DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DEL 2015**

ACTIU	Notes de la memòria	31/12/2015	31/12/2014
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>5.506,34</b>	<b>4.526,78</b>
<b>II. Immobilitzat material</b>	5	<b>5.506,34</b>	<b>4.526,78</b>
2. Construccions			
4. Maquinària, Instal.lacions			
5. Altres instal.lacions i utilitatge		632,28	4.255,34
6. Mobiliari			
7. Equips per a processaments d'informació		639,06	271,44
9. Altre immobilitzat		4.235,00	
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>41.887,38</b>	<b>23.935,54</b>
<b>I. Actius no corrents mantinguts per a la venda</b>			
<b>II. Existències.</b>		<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>
6. Acomptes		1.200,00	1.200,00
<b>III. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	10	<b>15.152,57</b>	<b>3.625,00</b>
1. Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis.		513,08	600,00
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades.		1.225,00	2.812,50
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		13.414,49	212,50
7.1 Administracions Públiques deutores per subvencions	10	13.414,49	212,50
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.</b>		<b>25.534,81</b>	<b>19.110,54</b>
1. Tresoreria		25.534,81	19.110,54
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>47.393,72</b>	<b>28.462,32</b>

**ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**  
**BALANC DE SITUACIÓ AL 31 DE DESEMBRE DEL 2015**

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	31/12/2015	31/12/2014
<b>A) PATRIMONI NET (A-1 + A-2 + A-3)</b>		<b>41.248,04</b>	<b>25.778,18</b>
<b>A-1) FONS PROPIS</b>	12	<b>41.248,05</b>	<b>23.545,48</b>
<b>I. Fons dotacional o fons socials</b>		<b>46.244,45</b>	<b>46.244,45</b>
1. Fons dotacionals o fons socials		46.244,45	
<b>III. Reserves</b>			
<b>IV. Excedents exercicis anteriors</b>		<b>-22.706,23</b>	
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-22.706,23	
<b>V. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries</b>			
<b>VI. Excedent de l'exercici</b>	3	<b>17.709,83</b>	<b>-22.698,97</b>
<b>III. Altres</b>			
<b>A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>	5	<b>-0,01</b>	<b>2.232,70</b>
1. Subvencions oficials de capital		-0,01	2.232,70
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>6.145,68</b>	<b>2.684,14</b>
<b>I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda.</b>			
<b>II. Provisions a curt termini</b>			
<b>III. Deutes a curt termini</b>	11	<b>3.768,60</b>	<b>503,60</b>
3. Altres passius financers		3.768,60	503,60
<b>V. Creditors per activitats i altres comptes a cobrar</b>		<b>2.377,08</b>	<b>2.180,54</b>
1. Proveïdors		-392,74	7,26
2. Proveïdors, entitats del grup i associades			49,15
3. Creditors variis		1.909,78	1.461,32
3.2 Altres creditors		1.909,78	1.461,32
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		180,00	
5. Passius per impost corrent			
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	14	680,04	662,81
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>47.393,72</b>	<b>28.462,32</b>

**ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**  
**COMpte DE RESULTATS AL 31 DE DESEMBRE DEL 2015**

	Notes de la memòria	31-12-15	31-12-14
<b>1. Ingressos per les activitats</b>		<b>70.876,13</b>	<b>44.466,24</b>
b) Prestacions de serveis		24.313,00	20.931,44
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboradors			4.278,00
e) Subvencions oficials a les activitats		23.501,96	5.400,00
f) Donacions i altres ingressos per a activitats		23.061,17	13.856,80
<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>	15.2	<b>-4.657,50</b>	<b>-3.160,39</b>
a) Ajuts concedits		-3.037,50	
b) Despeses de col·laboracions i per l'exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern		-1.620,00	-3.160,39
<b>5. Aprovisionaments</b>	15.3	<b>-1.764,71</b>	<b>-3.729,37</b>
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		-1.764,71	-3.729,37
<b>7. Despeses de personal</b>	15.4	<b>-19.256,46</b>	<b>-27.213,11</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-14.562,40	-20.656,85
b) Càrregues socials		-4.694,06	-6.556,26
c) Provisions			
<b>8. Altres despeses de l'explotació</b>		<b>-25.995,90</b>	<b>-31.744,39</b>
a) Serveis exteriors.		-25.995,90	-31.744,39
a.2) Arrendaments i cànon		-9.212,61	-5.092,49
a.3) Reparacions i conservació		-668,53	-910,56
a.4) Serveis professionals independents		-1.058,09	-3.873,40
a.5) Transports		-3.322,06	-7.752,98
a.6) Primes d'assegurances			-32,00
a.7) Serveis bancaris		-57,30	-147,49
a.8) Publicitat, propaqanda i relacions públiques		-1.224,36	-1.107,32
a.9) Suministraments		-258,49	-201,28
a.10) Altres serveis		-10.194,46	-12.626,87
<b>9. Amortització de l'immobilitzat</b>		<b>-3.724,44</b>	<b>-3.654,54</b>
<b>10. Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat</b>	5	<b>2.232,71</b>	<b>2.232,71</b>
<b>13. Altres resultats</b>	15.5		<b>0,46</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		<b>17.709,83</b>	<b>-22.802,39</b>
<b>14. Ingressos financers</b>			<b>103,42</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers			103,42
b.2) En tercers			103,42
<b>II) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18)</b>			<b>103,42</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (I+II)</b>		<b>17.709,83</b>	<b>-22.698,97</b>
<b>19. Impostos sobre beneficis</b>			
<b>IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)</b>		<b>17.709,83</b>	<b>-22.698,97</b>

**ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM**  
**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2015**

	Fons	Reserves	Exedents d'exercicis anteriors	Exedent de l'exercici	Subvencions , donacions i llegats rebuts	TOTAL
<b>A. SALDO FINAL DE L'ANY 2013</b>	<b>38.011,26</b>			<b>9.374,65</b>	<b>4.465,41</b>	<b>51.851,32</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2013 i anteriors						
II. Ajustaments per errors 2013 i anteriors						
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2014</b>	<b>38.011,26</b>			<b>9.374,65</b>	<b>4.465,41</b>	<b>51.851,32</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts				-22.698,97		-22.698,97
II. Operacions de patrimoni net						
1. Augment de fons dotacionals/fons socials/fons especials	8.233,19			-9.374,65		-1.141,46
2. (-) Reduccions de fons dotacionals / fons socials / especials						
4. Altres aportacions						
III. Altres variacions de patrimoni net					-2.232,71	-2.232,71
<b>C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2014</b>	<b>46.244,45</b>			<b>-22.698,97</b>	<b>2.232,70</b>	<b>25.778,18</b>
I. Ajustaments per canvis de criteri 2014						
II. Ajustaments per errors 2014		-7,26				-7,26
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI ANY 2015</b>	<b>46.244,45</b>	<b>-7,26</b>		<b>-22.698,97</b>	<b>2.232,70</b>	<b>25.770,92</b>
I. Total ingressos i despeses reconeguts				17.709,83		17.709,83
II. Operacions de patrimoni net						
1. Augment de fons dotacionals/fons socials/fons especials				22.698,97		22.698,97
2. (-) Reduccions de fons dotacionals / fons socials / especials			-22.698,97			-22.698,97
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)						
4. Altres aportacions						
III. Altres variacions de patrimoni net					-2.232,71	-2.232,71
<b>E. SALDO FINAL ANY 2015</b>	<b>46.244,45</b>	<b>-7,26</b>	<b>-22.698,97</b>	<b>17.709,83</b>	<b>-0,01</b>	<b>41.248,04</b>

# ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM

## MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015

### 1. ACTIVITAT DE L'ENTITAT

L'ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM és una associació sense afany de lucre constituïda a l'any 2004 i inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya el mateix any.

L' associació té com a objectiu l'educació d'infants i joves en el temps lliure, duent a terme i fomentant aquelles activitats que hi estiguin relacionades.

El seu domicili social està ubicat a l'Avinguda Cardenal Vidal i Barraquer, 45 de Barcelona

### 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

#### a) Imatge fidel

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

#### b) Principis comptables aplicats

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

#### c) Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM es presenten en Euros i han estat elaborats d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre

A efectes de l'obligació establerta en l'art. 35.6 del Codi de Comerç i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat, els comptes anuals corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015.

#### d) Agrupació de partides

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



e) Elements recollits en diverses partides

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

f) Canvis en criteris comptables

El nou pla comptable aprovat en virtut del Reial Decret 259/2008 substitueix i deroga l'existent prèviament que en el seu dia va ser aprovat en virtut del Reial Decret 43/2003 de 20 de Febrer. A fi d'acomplir amb les disposicions del nou pla comptable, l'Entitat ha procedit a modificar l'estructura del balanç i del compte de resultats, de l'exercici anterior, i, també en relació amb l'exercici anterior, ha procedit a formular de l'estat de canvis en el patrimoni net.

g) Correcció d'errors

Durant l'exercici 2015 l'esplai ha fet ajustaments per correcció d'errors per import de 7,26€.

### 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

<u>Base de repartiment</u>	<u>Import</u>
Excedent de l'exercici	17.709,83
<b>Total base de repartiment = Total aplicació</b>	<b>17.709,83</b>

<u>Aplicació</u>	<u>Import</u>
Excedents neg. Exercici Anteriors	17.709,83
<b>Total</b>	<b>17.709,83</b>

### 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

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

a) Immobilitzat material

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

a.1) Preu d'adquisició

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

a.2) Altres consideracions de valoració

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Instruments financers

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

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

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

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

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

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

• Préstecs i partides a cobrar:

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

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

• Inversions mantingudes fins al venciment:

Corresponen a valors representatius de deute amb data de venciment fixa, o bé actius els cobraments dels quals siguin de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu, i que l'Entitat té intenció efectiva i capacitat de conservar-los fins al seu venciment.

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

• Dèbits i partides a pagar:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos de transacció atribuïbles i en

la qual es recull també qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, es reconeix en el compte de resultats de l'exercici en què tingui lloc.

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

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

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

c) Impost sobre beneficis

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

d) Ingressos i despeses

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

d.1) Ingressos per prestacions de serveis

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

d.2) Despeses

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

e) Subvencions, donacions i llegats

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

### Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents

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

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

Criteris d'imputació a resultats:

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

**5. IMMOBILITZAT MATERIAL**

<b>Estat de moviments de les immobilitzacions materials</b>	<b>Terrenyos i construccions</b>	<b>Instal·lacions tècniques i maquinària</b>	<b>Altres instal·lacions i mobiliari</b>	<b>Equips per el procés informació</b>	<b>Total</b>
A) IMPORT (BRUT) A L'INICI DE L'EXERCICI 2015		14.492,25		313,95	14.806,20
(+) Entrades			4.235,00	469,00	4.704,00
(+) Augment per transferències o traspassos a altres comptes					
(-) Sortides i baixes					
(-) Disminució per transferència o traspàs a altres comptes					
B) IMPORT ( BRUT) AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015		14.492,25	4.235,00	782,95	19.510,20
C) AMORTITZACIÓ ACUM. A L'INICI DE L'EXERCICI 2015		10.236,91		42,51	10.279,42
(+) Dotacions		3.623,06		101,38	3.724,44
(+) Augments					
(+ -) Ajustaments a les amortitzacions d'exercicis anteriors.					
(-) Reduccions per baixes.					
(-) Reduccions per sortides i transferències					
D) AMORTITZACIÓ ACUM. AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015		13.859,97		143,89	14.003,86
E) PROVISIONS A L'INICI DE L'EXERCICI 2015					
(+) Dotació de provisions					
(-) Aplicació i baixa de provisions					
F) PROVISIONS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015					
IMMOBILITZAT NET AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015		632,28	4.235,00	639,06	5.506,34

## 6. INVERSIONS IMMOBILIARIES

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

## 7. BÉNS DE PATRIMONI CULTURAL

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

## 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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

## 9. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

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

## 10. ACTIUS FINANCERS

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

Classes de categories	Instruments financers a curt termini	
	Crédits, derivats i altres	
	2015	2014
Préstecs i altres comptes a cobrar	41.887,38	23.935,54
<b>Total</b>	<b>41.887,38</b>	<b>23.935,54</b>

Els mateixos actius segons la seva naturalesa són:

	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Existències	1.200,00	1.200,00
Usuaris, deutors	513,08	600,00
Patrocinadors	1.225,00	2.812,50
AAPP deutores per subvencions	13.414,49	212,50
AAPP deutores per altres conceptes		
<b>Partides a cobrar</b>	<b>16.352,57</b>	<b>4.825,00</b>
Efectiu i altres actius líquids equivalents	25.534,81	19.110,54
<b>TOTAL ACTIUS FINANCERS</b>	<b>43.087,38</b>	<b>25.135,54</b>



## 11. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers segons el seu venciment són els següents:

Classes de categories	Instruments financers a curt termini	
	Derivats i altres	
	2015	2014
Dèbits i altres comptes a pagar	6.145,68	2.684,14
<b>Total</b>	<b>6.145,68</b>	<b>2.684,14</b>

Els passius financers per naturalesa són els següents:

	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Altres deutors	3.768,60	503,60
Proveïdors	-392,74	56,41
Creditors varis	1.909,78	1.461,32
Personal	180,00	
AAPP creditores	680,04	662,81
<b>Altres comptes a pagar</b>	<b>6.145,68</b>	<b>2.684,14</b>

## 12. FONS PROPIS

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

COMPTE - CONCEPTE	SALDO A 31/12/14	MOVIMENTS	SALDO A 31/12/15
Fons Social o Fundacional	46.244,45		46.244,45
Resultats negatius ex. anteriors		-22.698,97	-22.698,97
Pèrdues i Guanys 2014	-22.698,97	22.698,97	0
Reserves		-7,26	-7,26
Pèrdues i Guanys 2015		17.709,83	17.709,83
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>23.545,48</b>	<b>17.702,57</b>	<b>41.248,05</b>

### 13. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

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

Entitat concedent	Saldo a 31/12/14	Cobraments	Entrades	Saldo a 31/12/15
SUBV. IBE AJUNTAMENT DE BARCELONA 2015		1.000	1.000	
SUBV. SARRIA AJUNTAMENT DE BARCELONA 2015		2.500	2.500	
SUBV AJUNTAMENT 2015		2.500	2.500	
SUB AJUNTAMENT BCN Multicasal Lleure Horta 2015		600	600	
SUBV AJUNTAMENT 2015		1.000	14.000	13.000
<b>TOTAL</b>		<b>7.600</b>	<b>20.600</b>	<b>13.000</b>

Els imports imputats a resultat són els següents:

Entitat concedent	Meritament 2015
Ajuntament de Barcelona	20.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.600,00</b>

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

### 14. SITUACIÓ FISCAL

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

	31.12.15	31.12.14
Hisenda Pública, creditora per I.R.P.F.	343,42	251,90
Organismes de la Seguretat Social, creditors	336,62	410,91
<b>TOTAL</b>	<b>680,04</b>	<b>662,81</b>

## 15. INGRESSOS I DESPESES

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

Ha tingut despeses per valor de EUR 1.620,00 en concepte de col·laboracions.

15.2 L'entitat ha concedit ajuts econòmics, per import de 4.657,50 €.

15.3 A la partida 5 del compte de resultats, "Aprovisionaments" els imports corresponen a béns destinats a les activitats (EUR 1.764,71).

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

	2015	2014
Sous i salaris	19.256,46	27.213,11
<b>TOTAL DESPESES PERSONAL</b>	<b>19.256,46</b>	<b>27.213,11</b>

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

No hi ha cap ingrés o despesa extraordinària dins del exercici 2.015

## 16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

No hi ha cap moviment ni saldos als comptes en aquests conceptes.

## 17. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No existeixen fets posteriors al tancament que siguin significatius.

## 18. ALTRA INFORMACIÓ

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

Exercici 2015:

	Dones	Homes	Total
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>2,72</b>	<b>2,72</b>

Exercici 2014:

	Dones	Homes	Total
<b>Total</b>	<b>0,39</b>	<b>0,45</b>	<b>0,84</b>

## 19. INFORMACIÓ SEGMENTADA

	Generals i Estructura	Activitat ordinària: esplai diari i dissabtes	Activitat de vacances, casals i colònies	Activitats per l'escola (menjadors, extraescolars, acollides) i altres serveis	Suma
<b>INGRESSOS</b>	<b>51.245,84</b>	<b>21.863,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.108,84</b>
QUOTES, SERVEIS I ALTRES	0,00	21.863,00	0,00	0,00	21.863,00
SUBVENCIONS PÚBLIQUES	20.600,00	0,00	0,00	0,00	20.600,00
AJUTS O DONATIUS PRIVATS	30.645,84	0,00	0,00	0,00	30.645,84
<b>DESPESES</b>	<b>41.659,14</b>	<b>6.069,96</b>	<b>7.669,91</b>	<b>0,00</b>	<b>55.399,01</b>
Personal	19.256,46				19.256,46
Materials i alimentació	117,07	588,20	1.151,51		1.856,78
Lloguers, consums i manteniment	1.766,66	3.910,90	6.516,85		12.194,41
Quotes a Fundesplai	50,00				50,00
Altres despeses i extraordinaris	20.468,95	1.570,86	1,55		22.041,36
<b>RESULTAT</b>	<b>9.586,70</b>	<b>15.793,04</b>	<b>-7.669,91</b>	<b>0,00</b>	<b>17.709,83</b>

Barcelona, 31 de març de 2016

# ASSOCIACIÓ DE LLEURE I ESPORT COMKEDEM

## PROPOSTA D'APLICACIÓ DE RESULTATS DE L'EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2015

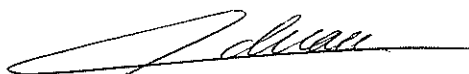
Resultat de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2015:

Excedent EUR 17.709,83

Aplicació:

Resultats negatius d'exercicis anteriors EUR 17.709,83

La Junta Directiva de l'Entitat formula els presents Comptes Anuals abreujats, de la pàgina 5 a 20, ambdues incloses:



Adnan Sabir Martinez  
President



Marc Sánchez Lahosa  
Secretari

Barcelona, 31 de març de 2016