Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.

CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018

Març 2019

Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1º. 1ª.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1ª.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

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

Al Consell d'Administració de **CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU**,
per encàrrec del Director,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU** (l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons 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 a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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 de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix 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 hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Registre comptable de les subvencions rebudes

Descripció

L'Entitat rep subvencions corrents i de capital tant de la Generalitat de Catalunya com del Consejo Superior de Deportes per finançar despeses corrents de l'exercici així com inversions i cancel·lació de deutes. Tal i com s'indica a la nota 4.9 de la memòria dels comptes anuals adjunts el criteri de registre comptable de les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, resulta d'aplicar el previst a la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya i a l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies. En relació a les subvencions rebudes del Consejo Superior de Deportes, l'Entitat ha de presentar les corresponents justificacions de les mateixes.

L'adequat tractament comptable de les subvencions rebudes en base a la naturalesa i destí de les mateixes i a la normativa d'aplicació ha estat un aspecte significatiu en la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor

Per les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya hem verificat la seva correcte aplicació i classificació comptable d'acord amb la normativa descrita anteriorment. Addicionalment, tal i com s'indica a la nota 2.2.2 de la memòria dels comptes anuals adjunts, a l'exercici 2018 l'Entitat ha rebut fons de la Generalitat de Catalunya per import de 3.844 milers d'euros per cancel·lar part del deute que l'Entitat manté amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, S.A.U. Hem comprovat la correcta classificació comptable d'aquesta aportació de fons a l'epígraf de Patrimoni Net, Patrimoni aportat. En aquest sentit, cal indicar que està previst que l'Entitat rebi en els propers exercicis, els fons necessaris per cancel·lar la totalitat del deute amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, S.A.U. que a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 7.794 milers d'euros, el que permetrà millorar tant els fons propis com el fons de maniobra de l'Entitat.

En relació a les subvencions rebudes del Consejo Superior de Deportes subjectes a justificació, hem verificat que les subvencions rebudes a l'exercici 2018, amb data límit de justificació 31 de març de 2019, s'hagin aplicat a la finalitat de les mateixes i s'hagin comptabilitzat adequadament. En aquest sentit cal indicar que tal i com s'indica a la nota 11.2 de la memòria dels comptes anuals adjunts, amb data 5 de maig de 2018 l'Entitat ha rebut ofici de la Subdirección General de Promoción e Innovación Deportiva on conclou que la justificació de la subvenció de l'exercici 2017 s'ha presentat d'acord amb normativa aplicable.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals

El Director (administradors) és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes 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.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

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

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

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals 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.

Barcelona, 21 de març de 2019

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A. (S0687)

Juan Ramon Gil Fernández (20432)

COMPTES ANUALS

2018

CAR

CENTRE D'ALT RENDIMENT

CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017

(en euros)

ACTIU	Notes a la Memòria	31.12.2018	31.12.2017
ACTIU NO CORRENT		**47.511.797,04**	**50.158.174,92**
Immobilitzat intangible	**5**	**61.081,36**	**57.670,30**
Patents, llicències, marques i similars		1.587,12	1.656,08
Aplicacions informàtiques		59.494,24	56.014,22
Immobilitzat material	**6**	**47.305.028,18**	**49.934.004,62**
Terrenys i construccions		44.556.663,57	46.588.913,37
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		2.748.364,61	3.345.091,25
Inversions financeres a llarg termini	**8**	**145.687,50**	**166.500,00**
Crèdits a tercers		145.687,50	166.500,00
ACTIU CORRENT		**1.399.200,88**	**1.185.433,44**
Existències		-	**1.046,85**
Bestretes a proveïdors		-	1.046,85
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		**704.603,55**	**577.172,55**
Deutors varis	**8**	603.267,22	476.927,84
Personal	**8**	6.795,55	8.257,71
Actius per impost corrent	**10**	3.722,49	4.404,56
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	**10**	90.818,29	87.582,44
Inversions financeres a curt termini	**8**	**27.750,00**	**36.945,25**
Crèdits a empreses		27.750,00	36.945,25
Efectiu i altres actius líquids equivalents		**666.847,33**	**570.268,79**
Tresoreria		81.552,28	271.347,79
Altres actius líquids equivalents (cashpooling)	**15**	585.295,05	298.921,00
TOTAL ACTIU		**48.910.997,92**	**51.343.608,36**

Les Notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2018.

CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

BALANÇOS AL 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017

(en euros)

PASSIU I PATRIMONI NET	Notes a la Memòria	31.12.2018	31.12.2017
PATRIMONI NET	**ECPN**	**30.508.877,81**	**28.892.283,34**
Fons propis		**(-) 8.147.218,49**	**(-) 11.983.313,94**
Patrimoni		**10.641.962,52**	**6.797.510,04**
Patrimoni aportat	**11.5**	10.641.962,52	6.797.510,04
Resultats d'exercicis anteriors		**(-) 18.780.823,98**	**(-) 18.609.109,05**
Resultat de l'exercici		**(-) 8.357,03**	**(-) 171.714,93**
Subvencions, donacions i llegats rebuts	**11**	**38.656.096,30**	**40.875.597,28**
PASSIU NO CORRENT		**11.193.466,50**	**15.610.330,01**
Deutes a llarg termini	**9**	**7.243.830,45**	**7.896.843,63**
Deutes amb entitats de crèdit		6.302.808,81	6.699.172,32
Altres passius financers		941.021,64	1.197.671,31
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	**9 i 15**	**3.949.636,05**	**7.713.486,38**
PASSIU CORRENT		**7.208.653,61**	**6.840.995,01**
Deutes a curt termini	**9**	**726.605,40**	**636.820,28**
Deutes amb entitats de crèdit		467.709,70	380.168,34
Altres passius financers		258.895,70	256.651,94
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	**9 i 15**	**3.844.452,48**	**3.844.452,48**
Creditors comercials i altres comptes a pagar		**2.637.595,73**	**2.359.722,25**
Proveïdors	**9**	161.542,95	158.276,05
Creditors varis	**9**	1.294.899,35	1.465.333,96
Personal (remuneracions pendents de pagament)	**9**	87.033,77	87.033,70
Altres deutes amb les Administracions Públiques	**10**	1.047.824,49	555.694,34
Bestretes de clients	**9**	46.295,17	93.384,20
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**48.910.997,92**	**51.343.608,36**

Les Notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del balanç de l'exercici 2018.

CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS TANCATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017

(en euros)

OPERACIONS CONTINUADES	Notes a la Memòria	2018	2017
Import net de la xifra de negocis		**2.731.519,56**	**2.777.794,64**
Vendes		11.034,99	10.656,11
Prestacions de serveis	12.1	2.720.484,57	2.767.138,53
Aprovisionaments	12.2	**(-) 1.756.778,89**	**(-) 1.493.146,59**
Consum de mercaderies		(-) 19.340,43	(-) 14.519,19
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(-) 178.547,47	(-) 132.692,72
Treballs realitzats per altres empreses		(-) 1.558.890,99	(-) 1.345.934,68
Altres ingressos d'explotació	12.3	**8.048.860,91**	**8.242.358,49**
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		139.019,19	207.647,28
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		7.909.841,72	8.034.711,21
Despeses de personal		**(-) 3.855.533,35**	**(-) 3.725.536,09**
Sous, salaris i assimilats		(-) 3.018.291,47	(-) 2.906.642,06
Càrregues socials	12.4	(-) 837.241,88	(-) 818.894,03
Altres despeses d'explotació		**(-) 4.214.498,73**	**(-) 4.657.875,23**
Serveis exteriors		(-) 4.046.893,15	(-) 4.465.690,64
Tributs		(-) 139.593,92	(-) 77.515,07
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	12.5	(-) 15.691,11	(-) 30.584,21
Altres despeses de gestió corrent		(-) 12.320,55	(-) 84.085,31
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	**(-) 2.329.913,28**	**(-) 2.510.156,82**
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	11	**1.898.284,63**	**2.089.056,80**
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	6.8	**(-) 21.158,03**	**(-) 53,70**
Resultats per alienacions i altres		(-) 21.158,03	(-) 53,70
Altres resultats	12.6	**59.315,90**	**85.532,00**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**560.098,72**	**807.973,50**
Ingressos financers		**10.095,01**	**22.927,34**
De valors negociables i altres instruments financers		10.095,01	22.927,34
En tercers		10.095,01	22.927,34
Despeses financeres		**(-) 578.529,27**	**(-) 1.002.165,73**
Por deutes amb empreses del grup i associades		(-) 90.315,16	(-) 669.144,06
Por deutes amb tercers		(-) 488.214,11	(-) 333.021,67
Diferències de canvi		**(-) 21,49**	**(-) 450,04**
RESULTAT FINANCER		**(-) 568.455,75**	**(-) 979.688,43**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(-) 8.357,03**	**(-) 171.714,93**
Impostos sobre beneficis		-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		**(-) 8.357,03**	**(-) 171.714,93**
OPERACIONS INTERROMPUDES			
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(-) 8.357,03**	**(-) 171.714,93**

Les Notes 1 a 17 descrites a la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

A) ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS TANCATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017

(en euros)

	Notes a la Memòria	2018	2017
Resultat del compte de pèrdues i guanys	**3**	**(-) 8.357,03**	**(-) 171.714,93**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
Subvencions, donacions i llegats rebuts	**11**	(-) 321.216,35	822.981,09
Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net	**11**	**(-) 321.216,35**	**822.981,09**
Transferències al compte de pèrdues i guanys:			
Subvencions, donacions i llegats rebuts		(-) 1.898.284,63	(-) 2.089.056,80
Total transferències al compte de pèrdues i guanys	**11**	**(-) 1.898.284,63**	**(-) 2.089.056,80**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		**(-) 2.227.858,01**	**(-) 1.437.790,64**

Les Notes 1 a 17 descrites a la memòria formen part integrant d'aquest Estat de l'exercici 2018.

CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS AL EXERCICIS TANCATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I DE 2017

(en euros)

	Patrimoni	Resultats negatius exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subvencions, Donacions i Llegats rebuts	Total
SALDO AL 31 DE DESEMBRE DE 2016	-	**(-) 16.414.332,73**	-	**297.394,77**	**43.135.485,98**	**27.018.548,02**
Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	-
SALDO A L'1 DE GENER DE 2017	-	**(-) 16.414.332,73**	-	**297.394,77**	**43.135.485,98**	**27.018.548,02**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	(-) 171.714,93	(-) 1.266.075,71	(-) 1.437.790,64
Altres variacions de patrimoni net	3.311.525,96	297.394,77	-	(-) 297.394,77	-	3.311.525,96
SALDO AL 31 DE DESEMBRE DE 2017	**3.311.525,96**	**(-) 16.116.937,96**	-	**(-) 171.714,93**	**41.869.410,27**	**28.892.283,34**
Ajustaments per canvi de criteri	3.485.984,08	(-) 2.492.171,09	-	-	(-) 993.812,99	-
SALDO A L'1 DE GENER DE 2018	**6.797.510,04**	**(-) 18.609.109,05**	-	**(-) 171.714,93**	**40.875.597,28**	**28.892.283,34**
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	(-) 8.357,03	(-) 2.219.500,98	(-) 2.227.858,01
Altres variacions de patrimoni net	3.844.452,48	(-) 171.714,93	-	171.714,93	-	3.844.452,48
SALDO AL 31 DE DESEMBRE DE 2018	**10.641.962,52**	**(-) 18.780.823,98**	-	**(-) 8.357,03**	**38.656.096,30**	**30.508.877,81**

Les Notes 1 a 17 descrites a la memòria formen part integrant d'aquest Estat de l'exercici 2018.

CENTRE D'ALT RENDIMENT ESPORTIU

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT ALS EXERCICIS TANCATS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017

(en euros)

	Notes	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		**(-) 8.357,03**	**(-) 171.714,93**
Ajustaments del resultat		**1.021.220,94**	**1.400.338,41**
Amortització de l'immobilitzat	5, 6	2.329.913,28	2.510.156,82
Imputació de subvencions	11	(-) 1.898.284,63	(-) 2.089.056,80
Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat		21.158,03	-
Ingressos financers		(-) 10.095,01	(-) 22.927,34
Despeses financeres		578.529,27	1.002.165,73
Canvis en el capital corrent		**(-) 199.900,93**	**(-) 1.144.549,78**
Existències		1.046,85	5.485,34
Deutors i altres comptes a cobrar		(-) 97.423,25	182.950,46
Altres actius corrents		-	420,15
Creditors i altres comptes a pagar		(-) 101.346,04	(-) 1.338.085,48
Altres actius i passius no corrents		(-) 2.178,49	4.679,75
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**(-) 416.485,92**	**(-) 954.656,96**
Pagament d'interessos		(-) 426.580,93	(-) 977.584,30
Cobrament d'interessos		10.095,01	22.927,34
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		**396.477,09**	**(-) 870.583,26**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
Pagament per inversions		**(-) 165.324,27**	**(-) 281.542,56**
Immobilitzat intangible	5	(-) 26.831,66	(-) 2.277,94
Immobilitzat material	6	(-) 138.492,61	(-) 279.264,62
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		**(-) 165.324,27**	**(-) 281.542,56**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		**4.344.452,48**	**4.109.664,65**
Subvencions, donacions i llegats rebuts		4.344.452,48	4.109.664,65
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		**(-) 4.479.026,73**	**(-) 2.616.068,33**
Devolució i amortització de		**(-) 4.479.026,73**	**(-) 2.616.068,33**
Deutes amb entitats de crèdit		(-) 380.168,34	(-) 364.634,89
Deutes amb empreses del grup i associades		(-) 3.844.452,48	(-) 2.000.000,00
Altres deutes		(-) 254.405,91	(-) 251.433,44
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		**(-) 134.574,25**	**1.493.596,32**
EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		-	-
AUGMENT NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		**96.578,54**	**341.470,50**
EFECTIU O EQUIVALENTS AL COMENÇAMENT DE L'EXERCICI		570.268,79	228.798,29
EFECTIU O EQUIVALENTS AL FINAL DE L'EXERCICI		666.847,33	570.268,79

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

51

Les Notes 1 a 17 incloses a la Memòria adjunta formen part de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2018.

MEMÒRIA EXERCICI 2018

ÍNDEX MEMÒRIA

1. Activitat de entitat 9
2. Bases de presentació dels comptes anuals 12
3. Aplicació de resultats 15
4. Normes de registre i valoració 15
5. Immobilitzat intangible 23
6. Immobilitzat material 24
7. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar 27
8. Actius financers 27
9. Passius financers 30
10. Situació fiscal 33
11. Subvencions, donacions i llegats 34
12. Ingressos i Despeses 36
13. Informació sobre medi ambient 38
14. Fets posteriors al tancament 38
15. Operacions amb parts vinculades 38
16. Altra informació 39
17. Informació pressupostària 40

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Sabinats Técnicos de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

Nota 1. Activitat de l'entitat

La Generalitat de Catalunya, en exercici de les competències que té reconegudes, fomenta i promou l'esport en tots els àmbits i els nivells. Aquesta tasca la realitza amb la finalitat que la pràctica de l'esport estigui a l'abast de tots els ciutadans. Al mateix temps, té en compte la necessitat d'ajudar els esportistes d'alt nivell, i col·laborar al màxim en el desenvolupament de les seves potencialitats.

Atesa la necessitat d'ajudar als esportistes que tinguin condicions per aconseguir un alt rendiment i perquè puguin disposar dels mitjans materials, tècnics i científics necessaris per poder assolir els objectius que es fixen en les grans competicions esportives, la disposició addicional 19 de la Llei 13/1988, de 31 de desembre, crea el Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR). Aquesta disposició addicional va quedar derogada pel Decret Llei 4/2010, de 3 d'agost, de mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya. A l'article 13 del Decret Llei esmentat es regula el CAR.

El CAR és una entitat de dret públic de les regulades en el Capítol III de la Llei 4/1985, de 29 de març, amb personalitat jurídica pròpia que actua en règim d'empresa mercantil i gaudeix d'autonomia en la seva organització. Té plena capacitat per a l'acompliment de les seves finalitats i, en conseqüència, pot realitzar tot tipus d'actuacions d'administració, gestió, disposició relacionades amb l'alt rendiment esportiu i amb l'esport en general i a aquests efectes gestionar instal·lacions i equipaments, directe o indirectament, i portar a terme tot tipus d'activitats mercantils, de servei i altres que consideri convenients per al seu desenvolupament i altres de complementàries o substitutives d'aquestes.

El CAR té per objecte posar a disposició dels esportistes que tinguin aptituds per aconseguir un alt rendiment esportiu tots els mitjans materials, humans, tècnics, científics i la seva aplicació, per aconseguir alts nivells en les grans competicions esportives.

Els Estatuts de l'Entitat van ser aprovats pel Decret 12/1989, de 24 de gener, i publicats en el DOGC núm. 1102 de data 3 de febrer de 1989. El Decret 180/1995, de 30 de maig, modifica parcialment els Estatuts de l'Entitat, i es van publicar en el DOGC núm. 2066 de data 23 de juny de 1995.

El seu domicili social es fixa a Sant Cugat del Vallès, a la finca Can Vullpalleres, camí de Vullpalleres, s/núm.

La vinculació del CAR amb el Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya s'estableix mitjançant el Departament de la Presidència, al qual queda adscrit a través de la Secretaria General de l'Esport.

Els òrgans de govern del CAR són:

a) El Consell d'Administració.
b) El President.
c) El Director.

El Consell d'Administració és l'òrgan superior de l'entitat i té al seu càrrec, amb plena responsabilitat davant del Govern de la Generalitat, l'administració, la gestió i la direcció del CAR. Aquest consell estarà format per un màxim de vuit membres dels quals un en serà el President, un altre el Vice-President i un altre el Secretari.

El Director del CAR assistirà a les reunions del Consell d'Administració amb veu, però sense vot.

Són atribucions del Consell d'Administració:

- Proposar el nomenament del director del centre.
- L'aprovació del reglament i les normes de règim i dels òrgans que la integren.
- L'aprovació del pla anual d'actuació, amb la dotació financera corresponent.
- L'aprovació de l'avantprojecte de pressupost anual d'ingressos i despeses, així com la liquidació de comptes.
- Autoritzar la inversió dels excedents de capital generats per l'explotació dels recursos propis, de conformitat amb la normativa vigent.
- L'autorització d'adquisicions i de contractes.
- Aprovar i elevar al Consell Executiu una memòria anual de l'exercici anterior amb el balanç de resultats que elaborarà el director del Centre.
- Qualsevol acte de disposició i administració que sigui necessari per dur a terme les funcions encomanades a l'entitat.
- Les altres atribucions no assignades expressament en els Estatut.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

A 31 de desembre de 2018 la composició del Consell d'Administració era la següent:

President:	Sr. Gerard Figueras i Albà, Secretari General de l'Esport.
Vice-president:	Sr. Antoni Reig i Casassas, Director del Consell Català de l'Esport.
Vocals:	Sr. Joan Guix i Oliver, Secretari de Salut Pública de Catalunya. Sr. Josep Vallcorba i Cot, Director General de l'Educació Secundària Obligatòria i Batxillerat. Sr. Alex Miró i Pujadas. Sr. Jesús Mardaras i Arrúe, Subdirector general de Promoción e Innovación Deportiva del CSD. Sr. Jordi Cabrafiga i Macias, Cap del Gabinet de la Consellera de la Presidència.
Director CAR:	Sr. Ramon Terrassa i Cusí
Secretari:	Sr. Jordi Solà i Grancha, Director de l'INEF de Catalunya.

Les funcions del President són les següents:

- Exercir la representació de l'entitat i del Consell d'Administració.
- Convocar, presidir i aixecar les sessions del Consell d'Administració i de les seves comissions.
- Fixar l'ordre del dia, dirigir les deliberacions i dirimir els empats amb el seu vot de qualitat.
- Presentar propostes al Consell d'Administració del candidat a director del CAR.
- Dirigir els treballs del Consell d'Administració i proposar les directius del seu pla general d'actuació.
- Vetllar pel compliment dels acords del Consell.
- Decidir sobre les qüestions no reservades al Consell o sobre aquelles que el Consell li delegui.

Les funcions del Director seran les d'administració i gestió del CAR conforme a les directrius que el Consell estableixi; en el seu exercici estarà facultat per:

- La direcció i l'organització de tots els serveis del CAR.
- Assegurar el compliment dels acords del Consell.
- La iniciativa, la direcció, la gestió i l'administració activa del Centre dins l'esfera d'atribucions que li assenyali o li confiï el Consell d'Administració, tenint, en tot cas, representació del CAR per a l'exercici de tota mena d'accions i recursos.
- Elaborar el pla d'actuació i executar els programes per complir els objectius d'aquest.
- La direcció dels serveis i del personal del Centre, la seva contractació i l'extinció de la relació amb el personal laboral.
- Administrar el patrimoni, ordenar i domiciliar pagaments, lliurar xecs, obrir comptes amb entitats financeres, i la direcció i el control de la comptabilitat del Centre.

La normativa bàsica aplicable al CAR, l'exercici 2018, és la següent:

- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret Llei 4/2010, de 3 d'agost, de mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.

- Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.
- Decret 273/2018, de 20 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, mentre que no entrin en vigor els de 2019.
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
- Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

En data 9 de setembre de 1988 es va signar el conveni entre el Consejo Superior de Deportes i la Generalitat de Catalunya per a la creació i funcionament d'un Centre d'Alt Rendiment a Sant Cugat del Vallès.

Aquest conveni ha tingut successives renovacions, la darrera de les quals s'ha formalitzat amb data 6 de juliol de 2016 mitjançant conveni de col·laboració entre el Consejo Superior de Deportes, la Generalitat de Catalunya i el CAR, per col·laborar en la realització d'activitats, infraestructures i equipament al CAR en l'exercici 2016. Durant l'exercici 2018 i 2017 l'aportació del CSD s'ha formalitzat mitjançant dues resolucions de la Presidència del Consejo Superior de Deportes (la de 2018 formalitzades amb data 15 de febrer de 2018 i 24 de juliol de 2018 i la de 2017 formalitzades amb data 3 de maig de 2017 i 10 d'agost de 2017).

El Centre d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat és membre fundador de l'Associació Internacional de Centres d'Alt Rendiment (ASPC).

La moneda funcional i de presentació de l'entitat és l'euro. Excepte indicació contrària, els comptes anuals es presenten en euros i amb decimals.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Sabiesa Técnica de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'entitat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1514/2007, de 16 de novembre i les successives modificacions, l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, i el PGCPGC aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i dels canvis en el patrimoni net, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

També li són d'aplicació les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades Entitats del Sector Públic de la Generalitat de Catalunya i l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals, formulats pel Director del CAR, se sotmetran a l'aprovació del Consell d'Administració. S'estima que seran aprovats sense cap modificació.

2.2. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

2.2.1. La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part de la Direcció de l'entitat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de tancament dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys dels comptes anuals en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són les següents:

- Vides útils dels actius intangibles i materials (Notes 4.1 i 4.2).
- Valor raonable dels actius i passius financers (Nota 4.4).

2.2.2. Empresa en funcionament

Com a conseqüència de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors el CAR presenta a 31 de desembre de 2018 uns fons propis i un fons de maniobra negatius per imports de 8.147,3 i 5.809,6 milers d'euros, respectivament (12.977,1 i 5.655,6 milers d'euros en 2017, respectivament). No obstant, cal indicar que en el passiu de l'entitat, a l'epígraf de Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i curt termini s'inclou un import pendent de pagament a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU de 7.794,1 milers d'euros (dels quals 3.844,5 milers d'euros es troben classificats a curt termini i 3.949,6 milers d'euros a llarg termini), per la construcció d'un mòdul esportiu que va entrar en funcionament a l'any 2013. Amb data 26 de setembre de 2017 es va signar un conveni entre el Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya i Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (en endavant Infraestructures) on la Generalitat de Catalunya assumeix el compromís de cancel·lar el deute que el CAR manté amb Infraestructures mitjançant el pagament de 4 anualitats (fins 2020) a partir del 30 de setembre de 2017.

El CAR liquida anualment aquests imports a Infraestructures un cop rep els fons de la Generalitat. Durant l'exercici 2018 els fons rebuts han estat de 3.844.452,48 euros (2.609.664,65 euros en l'exercici 2017), els quals s'han registrat amb abonament a l'epígraf de Patrimoni Net, Patrimoni aportat (Nota 11.5).

Si bé el CAR no ha estat part del conveni entre la Generalitat de Catalunya i Infraestructures, al ser coneixedor del mateix, ha classificat el deute amb aquesta societat d'acord amb la previsió de recepció dels fons per part de la Generalitat de Catalunya per atendre el pagament del deute.

Per tot l'indicat anteriorment, el Director del CAR formula els presents comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament.

2.3. Comparació de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2017 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta en el Pla General de Comptabilitat, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de forma que la informació que s'acompanya és homogènia i comparable.

En l'exercici 2018, arrel de l'entrada en vigor del nou PGCPGC (Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny), s'ha aplicat un canvi de criteri comptable en relació a la contrapartida en el patrimoni net dels actius adscrits per la Generalitat de Catalunya. Fins al 2017 en la partida de subvenció de capital hi figurava el valor net comptable d'aquesta adscripció.

A partir del 2018, la contrapartida en el patrimoni net dels actius adscrits per la Generalitat de Catalunya es recollirà a l'epígraf de "Patrimoni". Per tant, en el 2018 a l'epígraf de "Patrimoni" del CAR hi figura el valor inicial de l'adscripció i a l'epígraf "Resultats negatius d'exercicis anteriors" l'amortització acumulada dels béns que formen part d'aquesta adscripció, en signe negatiu, mentre que en el 2017 l'import del valor net comptable dels actius adscrits per la Generalitat de Catalunya figuraven a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts".

Per tal de facilitar la comparabilitat entre exercicis, en l'exercici 2017 s'han fet les següents reclassificacions en el patrimoni net:

Patrimoni Net	Balanç 2017	Canvi de criteri	Dades 2017 reexpressades
• Patrimoni	3.311.525,96	3.485.984,08	6.797.510,04
• Resultat d'exercicis anteriors	(-) 16.116.937,96	(-) 2.492.171,09	(-) 18.609.109,05
• Resultat de l'exercici	(-) 171.714,93	-	(-) 171.714,93
• Subvencions, donacions i llegats rebuts	41.869.410,27	(-) 993.812,99	40.875.597,28
	28.892.283,34	-	28.892.283,34

Nota 3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat per part de la Direcció del CAR és la següent:

Base de repartiment:	
Resultat de l'exercici	(-) 8.357,03
Distribució a:	
Resultats d'exercicis anteriors	(-) 8.357,03

Nota 4. Normes de registre i valoració

4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es registra sempre que compleixi amb el criteri d'identificabilitat i es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, minorat, posteriorment, per la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat. En particular s'apliquen els següents criteris:

Investigació i desenvolupament

Les despeses d'investigació i desenvolupament activades són aquelles que compleixen les condicions següents:

- Estar específicament individualitzades per projectes i el seu cost clarament establert perquè pugui ser distribuït en el temps.
- Tenir motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat econòmica-comercial del projecte o projectes dels que es tracti.

En aquells projectes en els que existeixin dubtes raonables sobre el seu èxit tècnic o la seva rendibilitat econòmica-comercial, els imports registrats a l'actiu s'imputaran directament a pèrdues de l'exercici.

Els projectes es valoren al preu d'adquisició o de producció i s'amortitzen des de la seva conclusió en un termini màxim de cinc anys.

Els projectes sense èxit tècnic o sense rendibilitat econòmica-comercial es consideraran despeses de l'exercici, igual que aquells projectes que finalment tinguin èxit tècnic però siguin considerats per a ús de la pròpia activitat del CAR.

Propietat Industrial

Les patents, llicències, marques i similars, figuren registrades pel seu cost d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i s'amortitza en un període de cinc anys.

Concessions i adscripcions

Les concessions i adscripcions rebudes sense contraprestació, es comptabilitzen pel valor inclòs en document de constitució de l'esmentada concessió o adscripció. Aquests valors es determinen segons informes tècnics i corresponen al seu valor raonable en el moment que es formalitza l'operació.

La contrapartida de l'immobilitzat intangible o material de les concessions rebudes sense contraprestació, s'inclouen com a "Subvencions, donacions i llegats rebuts", que es transfereixen al resultat de l'exercici com a "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" pel mateix import de l'amortització realitzada. D'altra banda les adscripcions rebudes sense contraprestació es registren amb abonament a l'epígraf de Patrimoni.

Les concessions i adscripcions formalitzades per un període de temps inferior a la vida útil del bé adscrit es registren a l'epígraf d'immobilitzat intangible; quan el període de la concessió o adscripció equival a la vida útil del bé adscrit es registra a l'epígraf que correspongui d'acord amb la naturalesa del bé adscrit.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

Aplicacions informàtiques

S'inclouen els imports satisfets per l'accés a la propietat o pel dret a l'ús de programes informàtics.

Els programes informàtics que compleixen els criteris de reconeixement s'activen al seu cost d'adquisició o elaboració. La seva amortització es realitza linealment en un període de cinc anys des de l'entrada en explotació de cada aplicació.

Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques s'imputen als resultats de l'exercici en què s'incorren.

4.2. Immobilitzat material

Els elements que formen part de l'immobilitzat material es valoren a preu d'adquisició minorat per l'amortització acumulada i per les pèrdues per deteriorament de valor, si escau.

Al tancament de l'exercici, l'entitat avalua el deteriorament de valor dels diferents actius, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que es el més gran entre el seu valor raonable i el seu valor en ús. Si el valor recuperable es inferior al valor net comptable s'efectuarà la corresponent correcció valorativa per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements de l'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament. Durant els exercicis 2017 i 2018 no s'han activat despeses financeres.

El CAR compleix els requisits per tal de poder aplicar els criteris de deteriorament dels actius no generadors de fluxos d'efectiu descrits a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en que estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada, en funció dels següents anys de vida útil:

Descripció	Anys	% Anual
Construccions	33	3
Instal·lacions tècniques	25 - 5	4 - 20
Maquinària	20 - 5	5 - 20
Utillatge	25 - 5	4 - 20
Altres Instal·lacions	20 - 5	5 - 20
Mobiliari	10 - 5	10 - 20
Equips Processos d'informació	5 - 4	20 - 25
Elements de transport	5	20
Altre Immobilitzat	25 - 2	4 - 50

4.3. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a financers sempre que de les seves condicions es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius, els quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.

El CAR no disposa d'arrendaments que tinguin la consideració d'arrendament financer.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

4.4. Instruments financers

4.4.1. Actius financers

L'entitat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa a cada data de tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual aquestes inversions han estat adquirides.

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com no corrents si el seu venciment supera aquest període.

L'entitat registra la baixa d'un actiu financer quan s' han extingit o s' han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, essent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s' han transmès els riscos d'insolvència i demora.

L'entitat classifica la totalitat dels seus actius financers en la categoria de Préstecs i partides a cobrar.

En aquesta categoria s'inclouen els crèdits, per operacions comercials o no comercials, originats en la venda de béns, lliuraments d'efectiu o prestació de serveis, els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, i que no es negocien en un mercat actiu.

Es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de la transacció que siguin directament atribuïbles. Es valoren posteriorment al seu cost amortitzat, registrant en el compte de pèrdues i guanys els interessos reportats en funció del seu tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any valorats inicialment pel seu valor nominal, se segueixen valorant per aquest import, tret que s'haguessin deteriorat.

Les correccions valoratives per deteriorament es registren en funció de la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual al tancament de l'exercici dels fluxos d'efectiu futurs que s'estima generaran, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Aquestes correccions es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha eliminat.

4.4.2. Passius financers

L'entitat fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa a cada data de tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual aquests passius han estat formalitzats. De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el venciment supera aquest període.

La baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que genera s' hagi extingit.

L'entitat classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de Deutes a pagar. En aquesta categoria s'inclou aquells dèbits i partides a pagar que té l'entitat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com instruments financers derivats. Es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat, emprant per a això el tipus d'interès efectiu.

4.5. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici, l'impost sobre societats, es calcula d'acord amb el resultat econòmic abans d'impostos, augmentat o disminuït, segons correspongui, per les diferències amb el resultat fiscal, entès aquest com a base imposable de l'impost esmentat.

Els actius i passius per impost diferit es valoraran segons els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la norma que estigui vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb la forma en que racionalment es preveu recuperar o pagar l'actiu o passiu.

La Societat comptabilitza, tal i com preveuen les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya de cada exercici, amb abonament al compte de pèrdues i guanys únicament l'import de la transferència corrent rebuda de la Generalitat de Catalunya que s'ha aplicat a finançar despeses de l'exercici llevat de les dotacions per amortitzacions de les inversions finançades amb subvencions de capital, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat, de manera que el resultat de l'exercici és habitualment zero o negatiu. Considerant aquest aspecte l'entitat no registra comptablement:

- L'efecte impositiu de les partides que es registren directament al patrimoni net.
- Els actius per impostos diferits associats a bases imposables negatives.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

4.6. Ingressos i 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.

Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda, deduïts descomptes i impostos. El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment que s'han transferit al comprador els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat del bé venut i l'entitat no manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni reté el control efectiu sobre el mateix.

4.7. Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan l'entitat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de fets passats, és probable que sigui necessària una sortida de recursos per a liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Les provisions es valoren pel valor actual dels desemborsaments que s'espera que seran necessaris per a liquidar l'obligació utilitzant un tipus abans d'impostos que reflecteixi les avaluacions del mercat actual del valor temporal del diner i els riscos específics de l'obligació. Els ajustos en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com una despesa financera conforme es van meritant.

Les provisions amb venciment inferior o igual a un any, amb un efecte financer no significatiu no es descompten.

Quan s'espera que part del desemborsament necessari per a liquidar la provisió sigui reemborsat per un tercer, el reemborsament es reconeix com un actiu independent, sempre que sigui pràcticament segura la seva recepció.

Per a la seva part, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de fets passats, la materialització de les quals està condicionada a que succeeixi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de l'entitat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-se detall dels mateixos en la memòria.

4.8. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses derivades de les actuacions que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si fos el cas, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

L'entitat no ha incorregut en cap despesa ni cap actiu relacionats amb la protecció i millora del medi ambient. No hi ha registrada, ni hi ha necessitat de registrar cap provisió per possibles riscos medi ambientals.

4.9. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat.

A aquests efectes, una subvenció, donació o llegat es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat, s'han complert totes les condicions establertes per la concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions, donacions i llegats no monetaris pel valor raonable del bé rebut, referit ambdós valors al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si escau, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

Les subvencions no reintegrables per la cancel·lació de deutes s'imputen com a ingressos de l'exercici en que es produeix l'esmentada cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, cas en que la imputació es realitza en funció de l'amortització de l'element finançat.

Les aportacions de capital rebudes de la Generalitat de Catalunya per compensar pèrdues d'exercicis anteriors és registren dins la partida de Patrimoni aportat.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

Les transferències rebudes de la Generalitat, per finançar la despesa corrent, es registren dins la partida de "Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici", en el compte de pèrdues i guanys.

L'article 13.3 de la Llei 4/2017, de 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, estableix que la xifra de subvenció corrent que s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys serà aquella que compensi aquest compte, segons les pautes marcades en aquest articulat.

L'excés de transferències corrents, així com l'excés de transferències per a finançar inversions, caldrà classificar-los al final de l'exercici dins l'epígraf "Altres deutes amb les Administracions Públiques", en el passiu corrent del balanç.

El criteri de registre comptable de les transferències rebudes de la Generalitat resulta d'aplicar la norma sisena de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

4.10 Transaccions entre parts vinculades

Els saldos i operacions amb la Generalitat de Catalunya i les Entitats que pertanyen al seu sector públic, són considerades com a operacions entre parts vinculades, a efectes de registrament i classificació comptable. A excepció dels saldos amb la Generalitat de Catalunya per subvencions i aportacions, que seran considerats com a Administració Pública, tal i com es detalla en la Nota 15.1 d'aquesta memòria.

Les operacions entre parts vinculades es registren en valor de mercat.

Nota 5. Immobilitzat intangible

5.1. El moviment d'aquest epígraf durant els exercicis 2017 i 2018 ha estat el següent:

Exercici 2018	Desenvolupament	Patents, llicències, marques i similars	Aplicacions informàtiques	Total
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1.2018	56.279,23	24.824,48	608.632,58	689.736,29
Addicions	-	-	26.831,66	26.831,66
Saldo a 31.12.2018	56.279,23	24.824,48	635.464,24	716.567,95
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1.2018	(-) 56.279,23	(-) 23.168,40	(-) 552.618,36	(-) 632.065,99
Dotació a l'amortització de l'exercici	-	(-) 68,96	(-) 23.351,64	(-) 23.420,60
Saldo a 31.12.18	(-) 56.279,23	(-) 23.237,36	(-) 575.970,00	(-) 655.486,59
VALOR NET A 31.12.18	-	**1.587,12**	**59.494,24**	**61.081,36**

Exercici 2017	Desenvolupament	Patents, llicències, marques i similars	Aplicacions informàtiques	Total
COST ACTIVAT				
Saldo a 1.1.2017	56.279,23	23.237,38	607.941,74	687.458,35
Addicions	-	1.587,10	690,84	2.277,94
Saldo a 31.12.2017	56.279,23	24.824,48	608.632,58	689.736,29
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1.1.2017	(-) 56.279,23	(-) 23.046,16	(-) 529.060,20	(-) 608.385,59
Dotació a l'amortització de l'exercici	-	(-) 122,24	(-) 23.558,16	(-) 23.680,40
Saldo a 31.12.17	(-) 56.279,23	(-) 23.168,40	(-) 552.618,36	(-) 632.065,99
VALOR NET A 31.12.17	-	**1.656,08**	**56.014,22**	**57.670,30**

5.2. L'import dels immobilitzats intangibles totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici és el següent:

	2018	2017
• Desenvolupament	56.279,23	56.279,23
• Patents, llicències, marques i similars	23.537,36	22.744,12
• Aplicacions informàtiques	498.675,45	487.740,27
	578.492,04	566.763,62

Nota 6. Immobilitzat material

6.1. El moviment d'aquest epígraf durant els exercicis 2018 i 2017 ha estat el següent:

Exercici 2018	**Terrenys i construccions**	**Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material**	**Total**
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2018	61.887.385,19	18.928.213,70	80.815.598,89
Addicions	-	138.492,61	138.492,61
Baixes	(-) 2.375.252,55	(-) 164.539,17	(-) 2.539.791,72
Saldo a 31.12.2018	59.512.132,64	18.902.167,14	78.414.299,78
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2018	(-) 15.298.471,82	(-) 15.583.122,45	(-) 30.881.594,27
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 1.574.666,21	(-) 731.826,47	(-) 2.306.492,68
Baixes	1.917.668,96	161.146,39	2.078.815,35
Saldo a 31.12.18	(-) 14.955.469,07	(-) 16.153.802,53	(-) 31.109.271,60
VALOR NET A 31.12.18	**44.556.663,57**	**2.748.364,61**	**47.305.028,18**

Exercici 2017	**Terrenys i construccions**	**Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material**	**Total**
COST ACTIVAT			
Saldo a 1.1.2017	61.887.385,19	18.702.857,68	80.590.242,87
Addicions	-	279.264,62	279.264,62
Baixes	-	(-) 53.908,60	(-) 53.908,60
Saldo a 31.12.2017	61.887.385,19	18.928.213,70	80.815.598,89
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1.1.2017	(-) 13.614.126,72	(-) 14.834.639,42	(-) 28.448.766,14
Dotació a l'amortització de l'exercici	(-) 1.684.345,10	(-) 802.131,32	(-) 2.486.476,42
Baixes	-	53.648,29	53.648,29
Saldo a 31.12.17	(-) 15.298.471,82	(-) 15.583.122,45	(-) 30.881.594,27
VALOR NET A 31.12.17	**46.588.913,37**	**3.345.091,25**	**49.934.004,62**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Sabiesta Técnica de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

6.2. L'import dels immobilitzats materials totalment amortitzats en ús al tancament de l'exercici és el següent:

	2018	**2017**
• Construccions	3.263.019,19	4.105.938,18
• Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	12.249.790,96	12.170.333,86
	15.512.810,15	16.276.272,04

6.3. El valor net comptable de l'epígraf de Terrenys i Construccions correspon a diversos immobles amb el següent desglossament del valor de terreny i construccions:

	2018	2017
• Terreny	4.524.361,52	4.524.361,52
• Construcció	40.032.302,05	42.064.551,85
	44.556.663,57	46.588.913,37

6.4. Es contracten totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements de l'immobilitzat intangible i material.

6.5. Els immobilitzats materials i intangibles finançats amb subvencions i adscripcions de capital al 31.12.18 es resumeixen a continuació:

	Cost dels actius	Valor net comptable dels actius	Subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 11.3)
• Immobilitzat intangible (Nota 5)	716.567,95	61.081,36	61.081,36
• Immobilitzat material *(1)*	67.031.071,44	36.969.023,81	36.969.023,81
	67.747.639,39	37.030.105,17	37.030.105,17

Els immobilitzats materials finançats amb subvencions i adscripcions de capital al 31.12.17 es resumeixen a continuació:

	Cost dels actius	Valor net comptable dels actius	Subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 11.3)
• Immobilitzat intangible (Nota 5)	689.736,29	57.670,30	57.670,30
• Immobilitzat material *(1)*	68.793.775,49	39.480.995,10	39.482.395,08
	69.483.511,78	39.538.665,40	39.540.065,38

(1) No inclou les adscripcions descrites a la Nota 6.6 amb contrapartida a Patrimoni aportat.

6.6. Adscripcions d'immobles provinents de la Generalitat de Catalunya

A l'epígraf d'immobilitzat material es recullen els actius adscrits per la Generalitat de Catalunya. Aquests actius es van registrar en l'immobilitzat material, amb abonament a patrimoni net, a l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts fins al 2017. A partir del 2018 la contrapartida d'aquestes adscripcions es troben pel seu valor inicial a l'epígraf de "Patrimoni" i pel valor amortitzat fins al 2017, en signe negatiu, a l'epígraf de "Resultats negatius d'exercicis anteriors". El motiu d'aquest canvi de criteri a partir dels comptes anuals del 2018 s'explica en la Nota 2.3 d'aquesta memòria. Aquests actius provenen de l'adscripció efectuada per la Generalitat de Catalunya mitjançant document d'adscripció de data 10 de gener de 1991 i es troben registrats en els següents epígrafs:

- Terrenys i construccions:

  Finca núm. 47.724 de 90.334 m^2 valorada en 693.306,63 euros i finca núm. 58.025 de 18.890,73 m^2 valorada en 300.506,36. Ambdues finques es troben valorades pel preu d'adquisició de la Generalitat de Catalunya.

- Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material:

  Aquestes instal·lacions tècniques inclouen pavelló i pistes exteriors, pistes d'atletisme i camp de gespa i equipament complementari. Es troben registrades pel seu valor en el document d'adscripció per import de 2.492.171,09 i es troben totalment amortitzades al tancament de l'exercici.

L'adscripció constitueix una figura jurídica en virtut de la qual els béns de domini públic o demanial propietat de la Generalitat de Catalunya, passen a adscriure's a un determinat Departament, ens o institució, per temps indefinit, sense pagament de cap cànon o renda, amb l'objectiu de destinar els béns adscrits al desenvolupament d'uns fins específics.

Per tant, les adscripcions anteriorment mencionades no constitueixen una forma de transmissió de la propietat del bé. La propietat del CAR de la cessió d'ús d'aquests béns està sotmesa a una finalitat específica.

6.7. Durant els exercicis 2017 i 2018 no s'han produït pèrdues per deteriorament de valor dels béns inclosos a l'epígraf de l'immobilitzat material.

6.8. Les baixes de l'exercici 2018 corresponen bàsicament a la concessió del camp de hoquei de Terrassa així com les inversions efectuades en la mateixa, com a conseqüència de la renuncia per part del CAR a la mateixa amb efectes 1 de gener de 2018. Les baixes de l'exercici 2018 han originat una pèrdua per import de 21.158,03 euros i corresponent bàsicament al valor net comptable de la concessió i les inversions efectuades una vegada descomptada la subvenció de capital pendent d'imputar a resultats per import de 441.996,83 euros (veure Nota 11.1)

6.9. La finca núm. 14.304 es troba gravada amb un cens emfitèutic per import de 10.363.579,84 euros, veure Nota 9.3.

Nota 7. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

7.1. Arrendaments financers

El CAR no té contractat cap arrendament de naturalesa financera.

7.2. Arrendaments operatius

Les quotes d'arrendaments operatius pagades en els exercicis 2018 i 2017, i reconegudes com a despeses, han estat de 18.632,29 i 16.389,04 euros, respectivament.

Correspon a l'arrendament d'un caixer automàtic, d'un dipòsit de CO2 i d'equips informàtics.

Nota 8. Actius financers

8.1. Categories d'actius financers

Els actius financers, excepte l'efectiu i altres actius equivalents, es classifiquen en base a les següents categories:

	Actius financers a llarg termini		Actius financers curt termini	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres	
Categories	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Préstecs i partides a cobrar	145.687,50	166.500,00	637.812,77	522.130,80
	145.687,50	**166.500,00**	**637.812,77**	**522.130,80**

8.2. Classificació per venciments

Els venciments previstos dels actius financers d'acord amb les partides incloses al balanç:

EXERCICI 2018

Partides	Venciments						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024 i següents	TOTAL
Inversions financeres:							
• Crèdits a tercers	27.750,00	20.812,50	20.812,50	20.812,50	20.812,50	62.437,50	173.437,50
Deutors comercials i altres comptes a pagar:							
• Deutors varis	603.267,22	-	-	-	-	-	603.267,22
• Personal	6.795,55	-	-	-	-	-	6.795,55
	637.812,77	20.812,50	20.812,50	20.812,50	20.812,50	62.437,50	783.500,27

EXERCICI 2017

Partides	Venciments						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023 i següents	TOTAL
Inversions financeres:							
• Crèdits a tercers	36.945,25	20.812,50	20.812,50	20.812,50	20.812,50	83.250,00	203.445,25
Deutors comercials i altres comptes a pagar:							
• Deutors varis	476.927,84	-	-	-	-	-	476.927,84
• Personal	8.257,71	-	-	-	-	-	8.257,71
	522.130,80	20.812,50	20.812,50	20.812,50	20.812,50	83.250,00	688.630,80

8.2. Crèdits a tercers inclou un reconeixement de crèdit de la Federació Española de Pentatlon Modern a favor del CAR, amb un saldo a 31 de desembre de 2018 de 173.437,50 euros (187.312,50 euro a 31 de desembre de 2017). L'amortització s'efectua en pagaments quadrimestrals per imports de 6.937,50 euros amb un venciment 31 de desembre de 2026.

8.3. La composició dels Deutors varis es desglossa de la següent manera:

51

	2018	2017
• Corsan Corviam *(1)*	263.233,31	263.233,31
• Departament d'Ensenyament	125.457,17	-
• Fed. Cat. Esports paràlisi cerebral	51.119,21	-
• Real Fed. Española de Natación	45.060,43	48.341,36
• Puntiblond, S.A. *(1)*	40.215,86	40.215,86
• Laboratoris Viñas, S.A.	31.396,69	50.102,26
• Dir. Gral prevenció incendis	21.152,76	261,87
• Club Esportiu Amics del CAR *(1)*	34.979,15	34.979,15
• Fed. Puertorriqueña de tenis de mesa *(1)*	33.280,70	33.280,70
• Fed. Española Tenis de Mesa	37.834,38	14.298,80
• Fed. Española Taekwondo	31.406,70	10.255,66
• Direcció General de Policia	16.200,96	91.122,83
• IES del Centre d'Alt Rendiment	-	67.905,71
• BORIS 45	26.086,65	29.233,43
• Altres	341.415,42	273.577,96
	1.098.839,39	956.808,90
• Pèrdues per deteriorament (Nota 8.4)	(-) 495.572,17	(-) 479.881,06
	603.267,22	476.927,84

8.4. Els moviments de l'exercici dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit, es detallen a continuació:

Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2017	449.296,85
(+) Correcció valorativa deteriorament (Nota 12.5)	30.584,21
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2017	479.881,06

Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2018	479.881,06
(+) Correcció valorativa deteriorament (Nota 12.5)	15.691,11
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2018	495.572,17

(1) Els saldos pendents de cobrament d'aquests tercers es troben íntegrament deteriorats.

Nota 9. Passius financers

9.1. Categories de passius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers és el següent:

EXERCICI 2018

Categories	Classes				TOTAL
	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini		
	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	
• Dèbits i partides a pagar	6.302.808,81	4.890.657,69	467.709,70	5.693.119,42	17.354.295,62

EXERCICI 2017

Categories	Classes				TOTAL
	Instruments financers a llarg termini		Instruments financers a curt termini		
	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	Deutes amb entitats de crèdit	Dèbits, derivats i altres	
• Dèbits i partides a pagar	6.699.172,32	8.911.157,69	380.168,34	5.905.132,33	21.895.630,68

9.2. Classificació per venciments

Els venciments previstos dels passius financers d'acord amb les partides incloses al balanç:

EXERCICI 2018

Partides	Venciments						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024 i següents	TOTAL
Deutes:							
• Deutes amb entitats de crèdit	467.709,70	413.248,59	430.852,98	449.207,32	468.343,55	4.541.156,37	6.767.518,51
• Altres passius financers	258.895,70	259.228,44	261.833,13	264.463,98	155.496,09	-	1.199.917,34
Deutes amb empreses del grup i associades	3.844.452,48	3.949.636,05	-	-	-	-	7.794.088,53
Creditors comercials i altres comptes a pagar:							
• Proveïdors	161.542,95	-	-	-	-	-	161.542,95
• Creditors varis	1.294.899,35	-	-	-	-	-	1.294.899,35
• Personal	87.033,77	-	-	-	-	-	87.033,77
• Bestretes de clients	46.295,17	-	-	-	-	-	46.295,17
	6.160.829,12	4.622.113,08	692.686,11	713.671,30	623.839,64	4.541.156,37	17.354.295,62

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Sabiasta Tècnics de Auditoria y Consultoria, S. A.
BARCELONA

EXERCICI 2017

Partides	Venciments						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023 i següents	TOTAL
Deutes:							
• Deutes amb entitats de crèdit	380.168,34	396.363,51	413.248,59	430.852,98	449.207,32	5.009.499,92	7.079.340,66
• Altres passius financers	256.651,94	256.649,67	259.228,44	261.833,13	264.463,98	155.496,09	1.454.323,25
Deutes amb empreses del grup i associades	3.844.452,48	3.844.452,48	3.869.033,90	-	-	-	11.557.938,86
Creditors comercials i altres comptes a pagar:							
• Proveïdors	158.276,05	-	-	-	-	-	158.276,05
• Creditors varis	1.465.333,96	-	-	-	-	-	1.465.333,96
• Personal	87.033,70	-	-	-	-	-	87.033,70
• Bestretes de clients	93.384,20	-	-	-	-	-	93.384,20
	6.285.300,67	4.497.465,66	4.541.510,93	692.686,11	713.671,30	5.164.996,01	21.895.630,68

9.3. Deutes amb entitats de crèdit correspon al deute amb el BBVA com a conseqüència de la constitució d'un cens emfitèutic per revessejat sobre la finca denominada "Vullpalleres" propietat del CAR mitjançant escriptura de data 29 de setembre de 2006. El CAR (censatària), va cedir al BBVA (censalista) el dret a percebre el cens periòdic per la propietat de la finca. La pensió anual ascendeix a 681.748,20 euros. Aquesta operació merita un tipus d'interès del 4,26% i el venciment final establert es troba fixat en l'any 2031. El saldo registrat a curt termini al tancament de l'exercici 2018 inclou un import de 71.346,19 euros corresponent a la periodificació d'interessos.

9.4. Altres passius financers inclou l'import del deute a favor de la empresa Comsa Service en concepte dels pagaments ajornats per les inversions executades corresponents al contracte de millora de l'eficiència energètica formalitzat amb data 25 de juliol de 2013. El contracte preveu una pagaments mensuals per import de 22.298,99 euros durant la vigència del contracte que és de 10 anys. L'import de les inversions registrades a l'immobilitzat material ha estat de 2.551.424,71 euros, i s'ha aplicat una taxa de descompte de l'1%.

9.5. L'epígraf de Deutes amb empreses del grup i associades correspon al saldo pendent de pagament a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU per la construcció del nou mòdul esportiu que va entrar en funcionament l'any 2013.

Amb data 26 de setembre de 2017 es va signar un conveni entre el Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya i Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (en endavant Infraestructures) on la Generalitat de Catalunya assumeix el compromís de cancel·lar el deute que el CAR manté amb Infraestructures mitjançant el pagament de 4 anualitats (fins 2020) a partir del 30 de setembre de 2017, juntament amb els interessos de demora que considerant un tipus d'interès anual del 0,834% ascendeixen a 809.064,68 euros (dels quals un import de 80.602,15 euros han meritat durant l'exercici 2018 i 663.090,18 euros havien meritat fins a 31 de desembre de 2017 i s'han registrat amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici).

El CAR liquida anualment aquests imports a Infraestructures un cop rep els fons de la Generalitat. Durant l'exercici 2018 els fons rebuts han estat de 3.844.452,48 euros (2.609.664,65 euros en l'exercici 2017), els quals s'han registrat amb abonament a l'epígraf de Patrimoni Net, Patrimoni aportat (Nota 11.5).

Si bé el CAR no ha estat part del conveni entre la Generalitat de Catalunya i Infraestructures, al ser coneixedor del mateix, ha classificat el deute amb aquesta societat d'acord amb la previsió de recepció dels fons per part de la Generalitat de Catalunya per atendre el pagament del deute.

9.6. Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors, disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	2018	2017
	Dies	**Dies**
Període mig de pagament a proveïdors	61,34	115,49
Rati d'operacions pagades	62,48	115,75
Rati d'operacions pendents de pagament	51,52	113,75
	Import (euros)	**Import (euros)**
Total pagaments realitzats	5.553.826,28	7.262.749,63
Total pagaments pendents	643.439,23	1.089.726,60

9.7. La gestió dels riscos financers de l'Entitat està centralitzada en la Cap d'Administració i la Direcció, els quals tenen establerts els mecanismes necessaris per a controlar l'exposició a les variacions en els tipus d'interès, així com als riscos de crèdit i liquiditat. A continuació s'indiquen els principals riscos financers que impacten a l'Entitat:

a) Risc de liquiditat:

Amb la finalitat d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots els compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, l'Entitat disposa de la tresoreria que mostra el seu balanç.

b) Risc de tipus d'interès:

El risc de tipus d'interès de l'Entitat sorgeix dels recursos aliens a llarg termini. L'entitat té contractat el seu deute a tipus d'interès fix.

Al 31 de desembre de 2018 i 2017 l'Entitat no ha contractat cap instrument de cobertura.

c) Risc de crèdit:

El risc de crèdit sorgeix d'efectiu i equivalents a l'efectiu, així com a dels deutors comercials i altres deutes, incloent comptes a cobrament pendents i transaccions compromeses.

En relació als deutors, l'Entitat avalua la qualitat dels mateixos, considerant la seva posició financera, l'experiència passada i altres factors.

Nota 10. Situació fiscal

10.1. Els saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre dels exercicis 2018 i 2017 corresponen als següents conceptes:

	2018		2017	
	Saldo deutor	**Saldo creditor**	**Saldo deutor**	**Saldo creditor**
Impost sobre Societats:				
• Quota liquida a cobrar	3.722,49	-	4.404,56	-
Impost sobre el Valor Afegit:				
• Liquidació 4rt. Trimestre	90.813,10	-	87.582,44	-
Retencions a compte de l'IRPF:				
• Liquidació 4rt. Trimestre	-	186.513,88	-	173.411,97
Seguretat Social:				
• Desembre	-	85.686,50	-	84.143,68
HP Creditora per subv. a reintegrar:				
• Generalitat de Catalunya, creditora per subv. de capital a reintegrar (Nota 11.5)	-	298.138,69	-	298.138,69
• CSD, creditora per subv. a reintegrar exercici 2012 (Nota 11.6)	-	477.485,42	-	-
	94.535,59	**1.047.824,49**	**91.987,00**	**555.694,34**

10.2. En el càlcul de Impost de Societats de l'exercici 2018 no hi figuren correccions al resultat comptable per a la determinació de la base imposable.

Les bases imposables negatives pendents de compensació ascendeixen a 16.288.652,89 euros, d'acord la liquidació presentada a l'impost de societats de l'exercici 2017 (16.116.937,96 euros en 2016).

No hi ha deduccions ni incentius fiscals pendents d'aplicar.

10.3. D'acord amb les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos i de cotitzacions socials no es poden considerar com a definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals o no hagi transcorregut el termini de prescripció previst a la normativa vigent.

L'entitat té oberts a inspecció tots els exercicis no prescrits pels tributs i cotitzacions que li són d'aplicació. En opinió de la direcció del CAR no s'espera que es meritin passius significatius en el cas d'una eventual inspecció.

Nota 11. Subvencions, donacions i llegats

11.1. El detall i moviment de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts durant els exercici 2018 i 2017 es resumeix a continuació:

Exercici 2018	Saldo 1.1.18	Altes	Baixes	Traspàs a Resultats	Saldo 31.12.18
• Subvencions de capital:					
– Subvencions Generalitat de Catalunya	29.020.269,57	-	-	(-) 1.391.073,43	27.629.196,14
– Consejo Superior de Deportes	11.413.330,88	500.000,00	(-) 379.219,52	(-) 507.211,20	11.026.900,16
• Adscripcions i concessions:					
– Ajuntament de Terrassa (Concessió camp Hockey) (Nota 6.8)	441.996,83	-	(-) 441.996,83	-	-
	40.875.597,28	**500.000,00**	**(-) 821.216,35**	**(-) 1.898.284,63**	**38.656.096,30**

Exercici 2017	Saldo 1.1.17	Altes	Traspassos (Nota 11.2)	Traspàs a Resultats	Canvi de criteri (Nota 2.3)	Saldo 31.12.17
• Subvencions de capital:						
– Subvencions Generalitat de Catalunya	31.514.806,41	1.400,00	-	(-) 1.502.123,85	(-) 993.812,99	29.020.269,57
– Consejo Superior de Deportes	11.118.410,46	500.000,00	321.581,09	(-) 526.660,67	-	11.413.330,88
• Adscripcions i concessions:						
– Ajuntament de Terrassa (Concessió camp Hockey)	502.269,11	-	-	(-) 60.272,28	-	441.996,83
	43.135.485,98	**501.400,00**	**321.581,09**	**(-) 2.089.056,80**	**(-) 993.812,99**	**40.875.597,28**

11.2. Amb data 15 de febrer de 2018 y 24 de juliol de 2018 el CSD ha aprovat dues resolucions de subvencions a favor del CAR, en concepte de transferència corrent per finançar despeses corrents en bens i serveis, integrats al pressupost del CAR per import de 2.000.000,00 d'euros i en concepte de transferència de capital per import de 500.000,00 euros.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

Amb data 3 de maig de 2017 i 10 d'agost de 2017 la presidència del CSD va aprovar transferències per finançar despeses corrents en bens i serveis per import de 2.000.000 euros i per la construcció de noves instal·lacions, modernització de les actuals i ampliació o renovació del equipament esportiu per import de 500.000 euros. Amb data 5 de maig de 2018 s'ha rebut ofici de la Subdirección General de Promoción e Innovación Deportiva on es conclou que la justificació de la subvenció corresponent a l'exercici 2017 per un import total de 2.500.000,00 euros s'ha presentat d'acord amb la normativa aplicable.

11.3. A continuació es presenta un detall del finançament rebut per fonts de finançament i la seva aplicació:

	Import finançament	Import pendent d'imputar a resultats a 31.12.18	Import pendent d'imputar a resultats a 31.12.17
Finançament de l'immobilitzat (Nota 6.5):			
- Subvencions Generalitat de Catalunya	41.383.036,77	26.841.860,22	28.198.885,61
- Subvencions CSD	26.364.602,62	10.188.244,95	10.899.182,94
- Ajuntament de Terrassa	-	-	441.996,83
	67.747.639,39	37.030.105,17	39.540.065,38
Finançament pagament quotes cens emfitèutic (Nota 9.3):			
- Subvencions Generalitat de Catalunya (2012-17)	1.134.934,64	787.335,92	821.383,96
- Subvencions CSD (2016-18)	891.284,33	838.655,21	514.147,94
	2.026.218,97	1.625.991,13	1.335.531,90
	69.773.858,36	38.656.096,30	40.875.597,28

11.4. El detall i l'origen de les subvencions d'explotació rebudes durant els exercicis 2018 i 2017 per import de 7.909.841,72 euros i 8.034.711,21 euros respectivament es presenten en la Nota 12.3.

11.5. Durant l'exercici 2018, el CAR ha rebut aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya per import de 3.844.452,48 euros per atendre el pagament del deute amb Infraestructures), aquest import s'ha registrat amb abonament a l'epígraf de Patrimoni. Durant l'exercici 2017, el CAR va rebre aportacions de capital de la Generalitat de Catalunya per import de 3.609.664,65 euros. Segons acord de govern de data 28 de setembre de 2017 s'autoritza al CAR a aplicar un import de 3.311.525,96 euros d'aquestes aportacions a la compensació de pèrdues d'exercicis anteriors (inclou 2.609.664,65 euros corresponents als fons rebuts per atendre el pagament del deute amb Infraestructures), import que es va registrat amb abonament a l'epígraf de Patrimoni, la resta per import de 298.138,69 euros i que estava destinat al finançament d'inversions que no han estat executades en 2017 i en 2018 es troba registrat a l'epígraf "Altres deutes amb les Administracions Públiques" (Nota 10.1).

11.6. Amb data 15 d'octubre de 2018 es va rebre resolució de la Subdirección General de Promoción e Innovación Deportiva del CSD per la que s'acorda l'inici d'expedient de reintegrament parcial d'una subvenció de capital concedida al CAR en l'exercici 2012, per equipament e infraestructures. Amb data 1 de febrer de 2019, la presidència del CSD ha emès resolució de reintegrament parcial de la subvenció mencionada una vegada analitzades les al·legacions formulades pel CAR, resultant un import total a ingressar al CSD de 477.485,42 euros (379.219,52 euros corresponents a subvenció a reintegrar i 98.265,90 euros corresponents a interessos de demora). Aquest import a reintegrar al CSD es troba registrat al tancament de l'exercici 2018 a l'epígraf "Altres deutes amb les Administracions Públiques" (Nota 10.1).

11.7. El CAR considera haver complert amb totes les condicions associades a les subvencions registrades a l'epígraf de Subvencions, donacions i llegats rebuts.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S. A.
BARCELONA

Nota 12. Ingressos i Despeses

12.1. Els ingressos per prestacions de serveis corresponen a:

	2018	2017
• Interns Federacions Espanyoles	404.893,20	424.842,45
• Mixtes Federacions Espanyoles	32.532,08	40.761,60
• Ingressos de Concentracions	1.260.924,19	1.348.790,91
• Lloguers instal·lacions esportives	205.175,19	143.968,25
• Proves mèdiques	77.821,42	65.845,10
• Ingressos servei menjador	122.902,89	116.654,99
• Altres prestacions de serveis	616.235,60	626.275,23
	2.720.484,57	2.767.138,53

51

12.2. Les despeses per aprovisionaments inclouen:

	2018	2017
• Compres de mercaderies	19.340,43	14.519,19
• Compres	178.547,47	132.692,72
• Treballs realitzats per altres entitats	1.558.890,99	1.345.934,68
	1.756.778,89	1.493.146,59

12.3. Altres ingressos d'explotació comprèn:

	2018	2017
• Subvencions d'explotació:		
– Generalitat de Catalunya (Nota 15)	5.909.841,72	6.034.711,21
– Consejo Superior de Deportes (Nota 11.2)	2.000.000,00	2.000.000,00
	7.909.841,72	8.034.711,21
• Altres ingressos:		
– Tiquets menjador	114.750,56	111.410,69
– Lloguer espai Vodafone	16.681,92	16.681,92
– Altres	7.586,71	79.554,67
	139.019,19	207.647,28
	8.048.860,91	8.242.358,49

12.4. El detall de les càrregues socials és el següent:

	2018	2017
• Seguretat social a càrrec de l'entitat	832.534,68	816.410,90
• Altres despeses socials	4.707,20	2.483,13
	837.241,88	**818.894,03**

12.5. La partida "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats" presenta el següent detall:

	2018	2017
• Correccions valoratives per deteriorament (Nota 8.4)	15.691,11	30.584,21
	15.691,11	30.584,21

12.6. L'epígraf d'Altres resultats en 2018 inclou principalment la devolució d'una indemnització per import de 49.500 euros satisfeta pel CAR en exercicis anteriors. En 2017 corresponia principalment a la regularització d'un saldo creditor antic per import de 70.000 euros.

Nota 13. Informació sobre medi ambient

No existeixen responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'activitat del CAR. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria respecte a informació de qüestions mediambientals.

Nota 14. Fets posteriors al tancament de l'exercici

No s'ha posat de manifest circumstàncies esdevingudes amb posterioritat al tancament que, d'acord amb la seva naturalesa, s'hagin d'informar en la memòria, ni que suposin una modificació en les xifres contingudes en els presents comptes anuals.

Nota 15. Operacions amb parts vinculades

15.1 Els saldos a 31 de desembre de 2018 i 2017 i les transaccions realitzades amb entitats del Grup, corresponen íntegrament als mantinguts amb la Generalitat de Catalunya d'acord amb el següent detall:

	2018	2017
Ingressos corrents:		
Subvencions d'explotació	5.909.841,72	6.034.711,21
Ingressos de capital:		
Aportacions de capital	3.844.452,48	3.609.664,65
Aportacions de capital no aplicada	-	(-) 298.138,69
	3.844.452,48	3.311.525,96
Saldos actiu balanç:		
Tresoreria per gestió de cash-pooling	585.295,05	298.921,00

Addicionalment el CAR manté un saldo creditor registrat a l'epígraf de Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i curt termini amb Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SA per import de 7.794.088,53 euros al tancament de l'exercici 2018 (11.557.938,86 euros al tancament de l'exercici 2017), corresponent al saldo pendent de pagament per la construcció del nou mòdul esportiu.

15.2. Les retribucions d'alta direcció durant els exercicis 2018 i 2017 ascendeixen a 84.539,63 i 82.484,29 euros, respectivament, entenent com a alta direcció al Director del CAR.

A 31 de desembre de 2018 i 2017 no existeixen bestretes ni crèdits, ni cap mena d'obligació assumida per compte dels membres del Consell d'Administració i personal d'alta direcció de l'entitat a títol de garantia, ni obligacions contretes en matèria de pensions i d'assegurances de vida.

A l'exercici 2018 i 2017 no s'ha retribuït per cap concepte als membres dels Consell d'Administració.

Nota 16. Altra informació

16.1. La distribució per sexes al final de l'exercici 2018 i 2017 del personal del CAR, desglossat en un nombre suficient de categories i nivells és el següent:

Distribució del personal al final de l'exercici, per categories i sexe						
	Dones		Homes		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
• Director	-	-	1	1	1	1
• Tècnics superiors	17	17	19	18	36	35
• Tècnics mig	12	11	9	9	21	20
• Administratius	8	7	4	4	12	11
• Oficials 1a	-	-	2	3	2	3
• Oficials 2a	-	-	3	3	3	3
• Subalterns	1	2	2	3	3	5
Total personal al final de l'exercici	**38**	**37**	**40**	**41**	**78**	**78**

La plantilla mitjana i a 31 de desembre de 2018 i 2017 de persones amb discapacitat ascendeixen a 2.

La plantilla mitjana de l'exercici 2018 i 2017 per categories és la següent:

	2018	2017
• Director	1	1
• Tècnics superiors	36	35
• Tècnics mig	21	19
• Administratius	12	11
• Oficials 1a	3	3
• Oficials 2a	2	2
• Subalterns	4	6
Total plantilla mitjana	**79**	**77**

16.2. Els honoraris d'auditoria de l'exercici 2018 ascendeixen a 12.285,00 euros (11.985,00 a l'exercici 2017).

16.3. Amb data 28 de febrer de 2019 s'ha publicat al DOGC la resolució PRE/439/2019, de 25 de febrer, per a qual es dona publicitat als convenis de col·laboració i contracte subscrits pel CAR durant l'any 2018.

Nota 17. Informació pressupostària

El pressupost de l'exercici 2018 del CAR, s'integra a la Llei 4/2017, de 28 de març, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2017 i que s'han prorrogat. La liquidació d'aquest pressupost ha estat la següent:

ESTAT D'INGRESSOS		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	% Execució	Desviacions
300.0001	Venda de béns	0,00	0,00	0,00	11.034,99	-	11.034,99
312.0001	Drets d'allotjament i restauració	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00	1.841.791,89	80,08%	-458.208,11
319.0009	Prestacions d'altres serveis a entitats de dins del sector públic	0,00	0,00	0,00	144.698,68	-	144.698,68
319.0010	Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	550.000,00	0,00	550.000,00	589.810,08	107,24%	39.810,08
390.0002	Interessos de demora	0,00	0,00	0,00	10.031,02	-	10.031,02
399.0009	Altres ingressos diversos	250.000,00	0,00	250.000,00	354.112,82	141,65%	104.112,82
	Subtotal Capítol 3 Taxes, venda béns i serveis i altres ingressos	*3.100.000,00*	*0,00*	*3.100.000,00*	*2.951.479,48*	*95,21%*	*-148.520,52*
402.0031	Transferència corrent AGE	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00%	0,00
410.0002	Transferència corrent Dep. Presidència Generalitat	5.972.000,00	-100.000,00	5.872.000,00	5.909.841,72	100,64%	37.841,72
	Subtotal Capítol 4 Transferències corrents	*7.972.000,00*	*-100.000,00*	*7.872.000,00*	*7.909.841,72*	*100,48%*	*37.841,72*
520.0001	Interessos de comptes corrents	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00%	-200,00
540.0001	Lloguers béns immobles	16.850,00	0,00	16.850,00	16.681,92	99,00%	-168,08
	Subtotal Capítol 5 Ingressos patrimonials	*17.050,00*	*0,00*	*17.050,00*	*16.681,92*	*97,84%*	*-368,08*
702.0019	Transferència capital AGE	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	100,00%	0,00
	Subtotal Capítol 7 Transferències de capital	*500.000,00*	*0,00*	*500.000,00*	*500.000,00*	*100,00%*	*0,00*
830.0002	Aportació a fons propis, Dep. Presidència Generalitat	1.000.000,00	2.844.452,48	3.844.452,48	3.844.452,48	100,00%	0,00
	Subtotal Capítol 8 Variació d'actius financers	*1.000.000,00*	*2.844.452,48*	*3.844.452,48*	*3.844.452,48*	*100,00%*	*0,00*
TOTAL INGRESSOS		12.589.050,00	2.744.452,48	15.333.502,48	15.222.455,60	99,28%	-111.046,88

51

ESTAT DE DESPESES		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions
130.0001	Personal laboral fix	2.429.327,81	0,00	2.429.327,81	2.414.452,60	99,39%	-14.875,21
131.0001	Personal laboral temporal	407.969,84	0,00	407.969,84	519.867,93	127,43%	111.898,09
131.0003	Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00	425,66	-	425,66
132.0001	Personal laboral d'alta direcció i assimilat	81.395,30	0,00	81.395,30	83.545,28	102,64%	2.149,98
160.0001	Seguretat social	840.056,00	0,00	840.056,00	832.534,68	99,10%	-7.521,32
	Subtotal Capítol 1 Remuneracions del personal	*3.758.748,95*	*0,00*	*3.758.748,95*	*3.850.826,15*	*102,45%*	*92.077,20*
204.0001	Altres lloguers i cànons	15.000,00	0,00	15.000,00	35.889,17	239,26%	20.889,17
210.0001	Conservació, reparació i manteniment terrenys i edificis	895.000,00	0,00	895.000,00	974.750,69	108,91%	79.750,69
221.0001	Aigua i energia	1.591.200,00	0,00	1.591.200,00	1.437.308,58	90,33%	-153.891,42
221.0002	Combustible per a mitjans de transport	4.000,00	0,00	4.000,00	1.428,10	35,70%	-2.571,90
221.0006	Compres de mercaderies i matèries primeres	0,00	0,00	0,00	19.340,43	-	19.340,43
221.0089	Altres subministraments	130.000,00	0,00	130.000,00	209.604,68	161,23%	79.604,68
224.0001	Despeses d'assegurances	45.000,00	0,00	45.000,00	49.188,42	109,31%	4.188,42
225.0001	Tributs	175.000,00	0,00	175.000,00	139.593,92	79,77%	-35.406,08
226.0002	Atencions protocolàries i representatives	5.000,00	0,00	5.000,00	604,49	12,09%	-4.395,51
226.0004	Jurídics i contenciosos	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	-10.000,00
226.0011	Formació del personal propi	0,00	0,00	0,00	37.641,03	-	37.641,03
226.0039	Despeses per serveis bancaris	900,00	0,00	900,00	2.435,14	270,57%	1.535,14
226.0089	Altres despeses diverses	368.057,65	0,00	368.057,65	414.111,83	112,51%	46.054,18
227.0001	Neteja i sanejament	910.000,00	0,00	910.000,00	917.929,70	100,87%	7.929,70
227.0012	Auditories i control de fons europeus	20.000,00	0,00	20.000,00	14.048,82	70,24%	-5.951,18
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	985.000,00	-100.000,00	885.000,00	112.487,00	12,71%	-772.513,00
228.0001	Solucions tecnològiques adquirides al CTTI	13.795,20	0,00	13.795,20	9.873,94	71,58%	-3.921,26
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	41.150,89	-	41.150,89
251.0001	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb entitats Generalitat	0,00	0,00	0,00	61.480,49	-	61.480,49
251.0002	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres entitats	1.450.000,00	0,00	1.450.000,00	1.497.410,50	103,27%	47.410,50
	Subtotal Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis	*6.617.952,85*	*-100.000,00*	*6.517.952,85*	*5.976.277,82*	*91,69%*	*-541.675,03*
310.0002	Interessos de préstecs en € a ll/t fora del sector públic	0,00	301.579,86	301.579,86	386.283,75	128,09%	84.703,89
310.0003	Interessos d'operacions de tresoreria en euros (cash pooling)	600,00	0,00	600,00	9.713,01	1618,84%	9.113,01
310.0005	Interessos de préstecs en € a ll/t dintre del sector públic	0,00	0,00	0,00	80.602,15	-	80.602,15
340.0002	Despeses financeres en concepte d'interessos de demora	0,00	0,00	0,00	101.858,93	-	101.858,93
	Subtotal Capítol 3 Despeses financeres	*600,00*	*301.579,86*	*302.179,86*	*578.457,84*	*191,43%*	*276.277,98*
480.0001	Subvencions corrents a famílies	30.000,00	0,00	30.000,00	12.320,55	41,07%	-17.679,45
	Subtotal Capítol 4 Transferències corrents	*30.000,00*	*0,00*	*30.000,00*	*12.320,55*	*41,07%*	*-17.679,45*
610.0001	Inversions en edificis i altres construccions per compte propi	500.000,00	0,00	500.000,00	167.502,76	33,50%	-332.497,24
610.0003	Pensions de censos emfitèutics sobre edificis	681.748,20	-301.579,86	380.168,34	380.168,34	100,00%	0,00
611.6390	Aportacions a Infraestructures.cat	1.000.000,00	2.844.452,48	3.844.452,48	3.844.452,48	100,00%	0,00
623.0001	Inversions per contractes d'arrendament financer	0,00	0,00	0,00	254.096,55	-	254.096,55
	Subtotal Capítol 6 Inversions reals	*2.181.748,20*	*2.542.872,62*	*4.724.620,82*	*4.646.220,13*	*98,34%*	*-78.400,69*
TOTAL DESPESES		12.589.050,00	2.744.452,48	15.333.502,48	15.064.102,49	98,24%	-269.399,99

RESULTAT PRESSUPOSTARI (drets liquidats - obligacions reconegudes)	158.353,11

Notes:
Pressupost aprovat per Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 (pròrroga).
Dades de comptabilitat definitives.

Les principals desviacions en el pressupost s'han produït per:

- La desviació en el capítol II del pressupost de despeses s'explica per tractar-se d'un pressupost prorrogat. Les necessitats de l'entitat han variat en relació a les previstes per l'exercici 2017.

- En el capítol III del pressupost de despeses s'ha considerat la periodificació de les despeses financeres meritades i no vençudes a 31.12.18 del cens emfitèutic.

El resultat pressupostari ha estat el següent:

Concepte	Ingressos liquidats	Despeses reconegudes	Resultat
1. (+) Operacions no financeres	**11.378.003,52**	**15.064.102,49**	**-3.686.098,97**
(+) Operacions corrents (cap. 1 a 5)	10.878.003,52	10.417.882,36	460.121,16
(+) Operacions de capital (cap. 6 i 7)	500.000,00	4.646.220,13	-4.146.220,13
2. (+) Operacions amb actius financers (cap. 8)	**3.844.452,48**	**0,00**	**3.844.452,48**
Resultat pressupostari de l'exercici	**15.222.456,00**	**15.064.102,49**	**158.353,51**

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat de l'exercici es detalla a continuació:

Resultat pressupostari	**158.353,11**
- Transferències de capital Sector Públic Estatal	-500.000,00
- Aportacions patrimonials Generalitat de Catalunya	-3.844.452,48
+ Inversions reals liquidades	167.502,76
+ Pagament capital fons emfitèutics	380.168,34
+ Pagament deute per inversions a Infraestructures.cat	3.844.452,48
+ Inversions per pagament ajornat	254.096,55
- Amortització immobilitzat	-2.329.913,28
+ Subvenció de capital traspassada a ingrés	1.898.284,63
- Pèrdues, deteriorment i variació provisions per operacions comercials	-15.691,11
- Pèrdues per baixes immobilitzat	-21.158,03
Resultat de l'exercici	**-8.357,03**

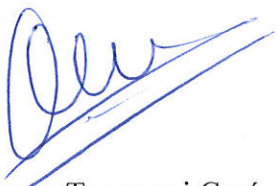
El càlcul del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2018 i 2017 es el següent:

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
1. (+) Fons líquids de tresoreria	**666.847,33**	**570.268,79**
2. (+) Drets pendents de cobrament	**732.353,55**	**614.117,80**
Deutors varis	603.267,22	476.927,84
Personal	6.795,55	8.257,71
Actius per impost corrent	3.722,49	4.404,56
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	90.818,29	87.582,44
Inversions financeres a curt termini	27.750,00	36.945,25
3. (-) Obligacions pendents de pagament	**-2.637.595,73**	**-2.359.722,25**
Proveïdors	-161.542,95	-158.276,05
Creditors varis	-1.294.899,35	-1.465.333,96
Personal	-87.033,77	-87.033,70
Altres deutes amb les Administracions Públiques	-1.047.824,49	-555.694,34
Bestretes de clients	-46.295,17	-93.384,20
Romanent de tresoreria total (1+2+3)	**-1.238.394,85**	**-1.175.335,66**

No es consideren en el càlcul del Romanent de Tresoreria d'acord amb la normativa pressupostària:

- Deutes amb entitats de crèdit.
- Deutes per inversions realitzades amb pagament ajornat (inclou deutes amb Comsa Service i Infraestructures de la Generalitat de Catalunya).

Signa el contingut d'aquests comptes anuals el Director del CAR



Ramon Terrassa i Cusí

Sant Cugat del Vallès, 21 de març de 2019