



Unió Excursionista de Sabadell

UNIÓ EXCURSIONISTA DE SABADELL

Comptes anuals 2022

BALANÇ DE SITUACIÓ

<u>ACTIU</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A) ACTIU NO CORRENT		505.119,39	515.700,20
I. Immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material		504.219,39	514.800,20
1. Terrenys i construccions		485.744,61	501.746,50
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		13.053,70	13.053,70
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		2.383,53	0,00
4. Altre immobilitzat material		1.708,97	0,00
5. Immobilitzacions materials en curs i acomptes		1.328,58	0,00
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV. Béns del patrimoni cultural		0,00	0,00
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini		900,00	900,00
4. Altres actius financers		900,00	900,00
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		97.500,08	73.643,66
I. Existències		43.614,97	0,00
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar		3.243,94	1.715,34
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		2.680,60	1.459,02
6. Actius per impost corrent		190,44	256,32
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		372,90	0,00
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	6.570,41
4. Altres actius financers		0,00	6.570,41
IV. Inversions financeres a curt termini		8.320,00	8.000,00
4. Altres actius financers		8.320,00	8.000,00
V. Periodificacions a curt termini		2.105,90	0,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		40.215,27	57.357,91
1. Tresoreria		40.215,27	57.357,91
TOTAL ACTIU (A + B)		602.619,47	589.343,86

BALANÇ DE SITUACIÓ

<u>PATRIMONI NET i PASSIU</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A) PATRIMONI NET		392.091,52	386.898,10
A-1) Fons propis		392.091,52	386.898,10
I. Fons dotacionals o fons socials		41.758,87	41.758,87
II. Fons especials		0,00	0,00
III. Excedents d'exercicis anteriors		345.139,23	335.662,77
1. Romanent		345.139,23	335.662,77
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		5.193,42	9.476,46
VI. Aportacions per a compensar pèrdues		0,00	0,00
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments		0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT		71.642,21	88.776,91
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini		71.642,21	88.776,91
1. Deutes amb entitats de crèdit		71.642,21	88.776,91
III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		138.885,74	113.668,85
I. Provisions a curt termini		0,00	0,00
II. Deutes a curt termini		68.960,03	79.213,73
1. Deutes amb entitats de crèdit		68.658,78	67.838,74
3. Altres deutes a curt termini		301,25	11.374,99
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar		51.598,91	34.455,12
1. Proveïdors		19.916,76	20.124,70
2. Creditors varis		0,00	3.386,20
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		343,82	18,86
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les AAPP		6.590,33	6.041,86
5. Acomptes d'usuaris		24.748,00	4.883,50
V. Periodificacions a curt termini		18.326,80	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		602.619,47	589.343,86

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Ingressos per les activitats		485.797,75	364.592,04
a) Vendes i prestacions de serveis		478.346,55	358.461,97
d) Subvencions oficials a les activitats		7.451,20	6.130,07
2. Ajuts concedits i altres despeses		0,00	0,00
3. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments		-6.465,09	-667,06
a) Consums i deteriorament d'existències		2.976,13	-667,06
b) Treballs realitzats per altres activitats		-9.441,22	0,00
6. Altres ingressos de les activitats		0,00	0,00
7. Despeses de personal		-126.909,61	-113.934,58
8. Altres despeses d'explotació		-329.165,60	-222.445,50
a) Serveis exteriors		-325.869,62	-219.168,79
b) Tributs		-3.295,98	-3.276,71
9. Amortització de l'immobilitzat		-16.001,89	-16.001,89
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat		0,00	0,00
11. Excés de provisions		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		0,00	0,00
13. Altres resultats		-1.494,02	-1.380,00
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)		5.761,54	10.163,01
14. Ingressos financers		0,00	0,00
15. Despeses financeres		-568,12	-637,76
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
II) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		-568,12	-637,76
III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I + II)		5.193,42	9.525,25
19. Impostos sobre beneficis		0,00	-48,79
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		5.193,42	9.476,46

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	<u>Fons Total</u>	<u>Excedents exercicis anterior</u>	<u>Excedent de l'exercici</u>	<u>TOTAL</u>
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	41.758,87	322.331,41	12.030,35	376.120,63
I. Ajustaments per canvis de criteri 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	41.758,87	323.646,68	12.030,35	377.435,90
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	9.476,46	9.476,46
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	12.016,09	-12.030,35	-14,26
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	41.758,87	335.662,77	9.476,46	386.898,10
I. Ajustaments per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	41.758,87	335.662,77	9.476,46	386.898,10
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	5.193,42	5.193,42
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	9.476,46	-9.476,46	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	41.758,87	345.139,23	5.193,42	392.091,52

MEMÒRIA

1. Activitat de l'entitat:

La Unió Excursionista de Sabadell és una entitat fundada el 1970 com a resultat de la fusió del Centre Excursionista del Vallès (1908), el Centre Excursionista Sabadell (1919) i l'Agrupació Excursionista Terra i Mar (1926) en la forma d'associació esportiva privada i federada amb personalitat jurídica i capacitat d'obrar, i que té com objectiu el foment i la pràctica de l'activitat física i esportiva de l'excursionisme sense cap ànim de lucre.

La Unió Excursionista de Sabadell practica com a principal modalitat esportiva l'excursionisme en tots els seus vessants i fomenta amb les seves activitats el coneixement, estimació i defensa del medi natural. A l'hora, es fomenten les modalitats esportives de l'alpinisme, bicicleta de muntanya, descens de barrancs, escalada clàssica i esportiva, espeleologia, esqui de fons, esqui alpí i salts d'esquí, curses d'orientació, activitats subaquàtiques i marxa nòrdica.

L'entitat està inscrita al Registre d'Entitats Esportives de la Generalitat de Catalunya (01651); el domicili social està al carrer de la Salut, número 14-16, baixos, de Sabadell (08202); i l'àmbit territorial d'actuació és el de la ciutat de Sabadell, tot i que les activitats físiques i esportives que es duen a terme s'esdevenen més enllà d'aquest municipi.

La Unió Excursionista de Sabadell també està inscrita al Registre d'Entitats de Sabadell amb el número 84, i està adherida a la FEEC (Federació d'Entitats Excursionistes de Catalunya) la FEDME (Federación Española de Deportes de Montaña y Escalada), la FEC (Federació Catalana d'Espeleologia), la FCOC (Federació de curses d'orientació de Catalunya) i la FCEH (Federació Catalana d'Esports d'Hivern).

El 30 de març de 2022 es publica al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya la Resolució del Departament de Justícia JUS/811/2022, de 22 de març, de declaració d'utilitat pública de l'entitat esportiva Unió Excursionista de Sabadell (DOGC 8637; 30/3/2022) i, amb la data d'efectes de la resolució l'entitat presenta la corresponent comunicació a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària informant de l'acolliment a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

Des de fa molts anys, la UES col·labora amb l'Ajuntament de Sabadell en l'organització de diverses activitats obertes a la ciutadania. El format d'aquesta col·laboració ha anat canviant al llarg dels anys, i actualment es compta amb un conveni l'objecte del qual és promoure activitats esportives, lúdiques i educatives al medi natural. Aquest programa d'activitats a la natura, que ja es venia fent des d'anys anterior, inclou:

- L'organització d'un programa anual d'excursions per a la gent gran que promouen l'envelliment actiu i la socialització.
- L'organització de la Pujada Popular al Santuari de la Salut, que cada es fa per la festivitat local de la Salut, i que a l'exercici 2022 ha arribat a la seva 36a edició.
- L'organització i guiatge de la passejada del programa municipal "A cent cap els cent" dins el programa d'envelliment actiu de la Diputació de Barcelona.
- Organització de la "festa del Parc Agrari / la festa de l'arbre".
- Dinamització i organització quatre activitats de sensibilització per a públic escolar en el marc del programa municipal *Ciutat i Escola*, les quals es desenvolupen en el medi natural

i posen en valor el coneixement de l'entorn (patrimonial, geològic i flora i fauna) i el respecte per al medi ambient.

- Participació en el programa municipal *Tàndem Família-Escola* organitzant guiatges d'excursions per famílies a indrets naturals de Sabadell i rodalies, que es coordinen a través de l'escola, treballant la inclusió social i el coneixement de l'entorn natural.
- Coordinació i seguiment anual de dos serveis comunitaris adreçats als alumnes del 2n cicle d'ESO dels centres educatius de la ciutat: "Els ulls del Rodal" i "Dinamitzem les excursions a la natura per a la gent gran".

D'aquest conveni, en queden al marge les subvencions municipals o d'altres administracions que es poden rebre per a altres projectes en concret com poden ser l'esplai La Ganyota o el casal d'estiu; i activitats com la Ronda Vallesana, La Llanera Trail,...

2. Bases de presentació dels comptes anuals:

2.1 Imatge fidel:

Els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat preparats a partir dels registres comptables de l'entitat i s'hi ha aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable regulades pel Decret del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya número 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya; a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Unió Excursionista de Sabadell.

2.2. Principis comptables:

En la preparació del balanç de situació i compte de pèrdues i guanys adjunts han estat aplicats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació. Tots els imports monetaris d'aquests comptes anuals s'expressen en Euros excepte quan de manera específica s'indiqui el contrari.

2.3. Comparació de la informació:

No existeixen raons ni causes excepcionals que impedeixin la comparació dels comptes anuals de l'exercici actual amb els del precedent.

2.4. Elements recollits en diverses partides:

Els elements patrimonials estan reflectits en la seva respectiva partida de balanç de situació, no existint elements recollits en diverses partides.

2.5. Agrupació de partides:

No ha calgut realitzar el desglossament de partides ja que no han estat objecte d'agrupació ni al balanç de situació ni al compte de pèrdues i guanys.

2.6. Correcció d'errors:

No existeixen ajustos per canvis en criteris comptables ni per correcció d'errors durant l'exercici.

3. Aplicació de resultats:

El resultat de l'exercici es de 5.193,42 els quals s'afegeixen als excedents provinents d'exercicis anteriors. Així mateix, el resultat de l'exercici 2021 va ser de 9.476,46; i es van destinar a la mateixa partida del patrimoni net.

4. Normes de registre i valoració:

Per elaborar els comptes anuals de l'exercici 2022, l'entitat ha utilitzat les normes de valoració següents.

4.1. Immobilitzat intangible:

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment a preu d'adquisició o, quan correspon, de cost de producció. Els impostos indirectes no recuperables o les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any formen part del preu d'adquisició. Els costos dels treballs fets per la mateixa empresa en l'immobilitzat comprenen els apartats següents: sous i salaris, seguretat social del personal propi, materials emprats, impostos i taxes no recuperables, i un percentatge sobre les despeses indirectes. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat.

Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. En el cas de l'entitat, les aplicacions informàtiques s'amortitzen a un 33%.

Els actius intangibles amb vida indefinida no s'amortitzen, realitzant anualment un test de pèrdua de valor. S'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'immobilitzat intangible que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

4.2. Immobilitzat material:

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició o cost de producció. En el preu d'adquisició s'inclouen les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any. Posteriorment es valoren pel seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

Els costos d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents. Es registren com immobilitzat material aquells arrendaments financers d'acord amb aquesta naturalesa dels quals es dedueix que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte.

Els imports dels treballs realitzats per la empresa per al seu propi immobilitzat material es calcula per cada actiu, afegint al preu dels materials consumibles, els costos directes i indirectes imputables a aquestes inversions. Els elements d'immobilitzat material amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil. Els percentatges d'amortització aplicats han estat els següents:

Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	10%

S'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'immobilitzat material que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

4.3. Inversions immobiliàries:

Els béns compresos en aquest epígraf es valoren d'acord amb el preu d'adquisició, i es corresponen a terrenys i construccions no afectes a les activitats pròpies d'explotació. Es registren com inversions immobiliàries aquells arrendaments financers d'acord amb aquesta naturalesa dels quals es dedueix que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. S'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'inversions immobiliàries que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

4.4. Permutes:

Els elements d'immobilitzat material rebuts a canvi del lliurament d'actius no monetaris o d'una combinació d'aquests amb actius monetaris es valoren pel valor raonable dels actius lliurats. Les diferències de valoració que puguin sorgir quan es doni de baixa l'element lliurat a canvi es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

4.5. Instruments financers:

4.5.1. ACTIUS FINANCERS:

4.5.1.1. Partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment:

Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixent dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament al compte de pèrdues i guanys. L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment. La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor de l'actiu als llibres i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats, descomptant el tipus d'interès efectiu.

4.5.1.2. Actius financers mantinguts per negociar i altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys:

Corresponen a aquells actius que s'hagin adquirit amb el propòsit principal de general beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es registren pel seu valor raonable, tan al moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixen es registren directament al compte de pèrdues i guanys. Els actius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització es inferior a dotze mesos a comptar des del dia següent a la data de tancament de balanç de situació adjunt.

4.5.1.3. Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades:

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. S'efectuen les correccions valoratives corresponents per la diferència entre el seu valor als llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el més alt entre el valor raonable menys els costos de venda, i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió.

4.5.1.4. Actius financers disponibles per a la venda:

Es registren en aquest epígraf els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no han estat adquirits amb el propòsit de negociació immediata i no tenen un venciment fix. Es registren pel seu valor raonable, i les variacions que es produeixen s'imputen directament al patrimoni net fins que l'actiu financer sigui donat de baixa del balanç o es deteriori, moment en que l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

4.5.1.5. Interessos i dividendes rebuts:

Els interessos i els dividendes d'actius meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al compte de pèrdues i guanys, els primers utilitzant el mètode d'interès efectiu i els dividendes a partir del moment en que es reconeix el dret del soci a rebre'l.

4.5.1.6. Baixa d'actius financers:

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i els avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

4.5.2. PASSIUS FINANCERS:

4.5.2.1. Dèbits i partides a pagar:

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.

4.5.2.2. Passius financers mantinguts per negociar i altres passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys:

Es corresponen a aquells passius que es posseeixen amb el propòsit principal de general beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es registren pel seu valor raonable, tan en el moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixen es registren directament al compte de pèrdues i guanys. Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de realització es inferior a dotze mesos comptats des del dia següent a la data de tancament de balanç de situació adjunt, i es donen de baixa quan l'obligació s'ha extingit.

4.5.3. INSTRUMENTS DE PATRIMONI PROPI:

Totes les transaccions amb els propis instruments de patrimoni es registren al patrimoni net com una variació dels fons propis. Les despeses derivades d'aquestes transaccions es registren directament contra patrimoni net com a menors reserves.

4.6. Existències:

Es valoren inicialment al seu preu d'adquisició o al cost de producció. Els impostos indirectes únicament s'inclouen en el preu d'adquisició si no son recuperables directament de la Hisenda Pública. Les despeses financeres associades a les existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en disposició de ser venudes s'inclouen en el preu d'adquisició. Posteriorment es valoren al menor entre el preu mig ponderat (o FIFO) i el valor net de realització. Quan el valor de net de realització és inferior al preu d'adquisició o cost de producció, es fa una correcció valorativa mitjançant la dotació corresponent.

4.7. Transaccions en moneda estrangera:

La conversió de les transaccions realitzades en una moneda diferent de la moneda funcional (euros) es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment de formalitzar cada operació. Posteriorment, per les partides monetàries, es valoren aplicant-hi el tipus de canvi a data de tancament.

4.8. Impostos sobre beneficis i impostos diferits:

L'impost sobre beneficis recull qualsevol tributació que basa el seu càlcul en el resultat comptable. Els actius i passius per impostos diferits es calculen segons els tipus impositius que es preveuen que seran aplicables en el període en que es realitzi l'actiu o es liquidi el passiu. Es registren contra el compte de resultats, excepte si es refereixen a partides que es registren directament al patrimoni net. En aquest cas es comptabilitza amb càrrec o abonament a aquests comptes. Els actius per impostos diferits i els crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives es reconeixen quan es considera probable que es pugui recuperar en un futur, dins el període legalment establert.

4.9. Ingressos i despeses:

Els ingressos i les despeses es registren pel valor raonable de la contraprestació a rebre o a pagar segons el cas i representen els imports a cobrar o pagar pels béns i els serveis lliurats o rebuts en el marc ordinari de l'activitat, restant-hi els descomptes, devolucions, l'Impost sobre el Valor Afegit i altres impostos derivats de l'operació. A aquests efectes, l'ingrés o despesa es produeix en el moment que s'entenen cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en que produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

4.10. Provisions i contingències:

Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

4.11. Subvencions, donacions i llegats:

Les subvencions es reconeixen inicialment pel seu valor raonable quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net. Es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

4.12. Negocis conjunts:

Els saldos corresponents a negocis conjunts estan integrats als comptes anuals de l'entitat.

4.13. Transaccions entre parts vinculades:

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

5. Immobilitzat material, intangible:

5.1. Immobilitzat intangible:

Les inversions que componen l'epígraf de l'immobilitzat intangible a l'exercici 2022 i 2021 tenen un valor comptable de 10.598,66 i es troben totalment amortitzades des de l'exercici 2020, no havent-se produït altres moviments en aquest epígraf durant l'exercici corrent. Tot l'immobilitzat material i intangible que té registrat l'entitat es troba totalment afecte a l'activitat.

5.2. Immobilitzat material:

Els moviments dels saldos que componen l'epígraf de l'immobilitzat material del balanç de situació, durant l'exercici 2022 ha estat el següent:

	<u>1/1/2022</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2022</u>
Construccions	802.376,68	-	-	802.376,68
Instal·lacions tècniques	13.053,70	-	-	13.053,70
Mobiliari	0,00	2.383,53	-	2.383,53
Equips procés d'informació	0,00	1.708,97	-	1.708,97
Altres immobilitzat material	0,00	1.328,58	-	1.328,58
Immobilitzat Material Brut	815.430,38	5.421,08	0,00	820.851,46
Amort. Acum. Immob. Material	-300.630,18	-16.001,89		-316.632,07
Immobilitzat Material Net	514.800,20	-10.580,81	0,00	504.219,39

Mentre que a l'exercici 2021 va ser:

	<u>1/1/2021</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2021</u>
Construccions	802.376,68	-	-	802.376,68
Instal·lacions tècniques	13.053,70	-	-	13.053,70
Immobilitzat Material Brut	815.430,38	0,00	0,00	815.430,38
Amort. Acum. Immob. Material	-284.628,29	-16.001,89	-	-300.630,18
Immobilitzat Material Net	530.802,09	-16.001,89	0,00	514.800,20

6. Inversions immobiliàries:

La Unió Excursionista de Sabadell durant l'exercici no disposa ni ha efectuat cap operació que pugui classificar-se com a inversions immobiliàries especulativa.

7. Béns del patrimoni cultural:

La Unió Excursionista de Sabadell durant l'exercici no disposa de béns catalogats com de patrimoni cultural.

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar:

La Unió Excursionista de Sabadell durant l'exercici corrent i l'anterior té llogar a la societat MIRÓ HOUSE SL, un local situat al carrer de la Salut, número 99, de Sabadell, que serveix com a magatzem de part del material vinculat a l'activitat de l'associació. El cost anual d'aquest lloguer es comptabilitza directament contra el compte de pèrdues i guanys i se'n pot trobar el detall a la Nota 14 d'aquesta memòria.

9. Actius financers:

Els actius financers s'han classificat d'acord amb la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en l'entitat. El detall dels actius financers al tancament de l'exercici 2022 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instrumentos financers al ll/t		Instrumentos financers al c/t		Total	
	Crèdits, derivat i altres		Crèdits, derivat i altres			
Categories	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Actius financers a cost amortitzat	900,00	900,00	11.563,94	16.285,75	12.463,94	17.185,75
TOTAL	900,00	900,00	11.563,94	16.285,75	12.463,94	17.185,75

9.1. Actius financers a llarg termini:

Els saldos registrats com a actius financers a llarg termini al tancament de l'exercici 2022, i de l'exercici 2021, es detallen a continuació:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fiança local	900,00	900,00
Total actiu financer a ll/t	900,00	900,00

9.2. Actius financers a curt termini:

Els saldos registrats com a actius financers a curt termini al tancament de l'exercici 2022, i de l'exercici 2021, es detallen a continuació:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Usuaris i clients deutors	2.680,60	1.459,02
Hisenda Pública, deutora per IVA	372,90	-
Hisenda Pública, deutora per altres conceptes	190,44	256,32
Crèdits temporals amb socis	-	6.570,41
Altres crèdits temporals	8.320,00	8.000,00
Total actiu financer a c/t	11.563,94	16.285,75

10. Passius financers:

Els passius financers s'han classificat d'acord amb la seva naturalesa i segons la funció que compleixen en l'entitat. El detall dels passius financers al tancament de l'exercici 2022 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instrumentos financers al ll/t		Instrumentos financers al c/t		Total	
	Crèdits, derivat i altres		Crèdits, derivat i altres			
Categories	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2021</u>	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2021</u>	<u>Exercici 2022</u>	<u>Exercici 2021</u>
Passius financers a cost amortitzat	71.642,21	88.776,91	120.558,94	113.668,85	192.201,15	202.445,76
TOTAL	71.642,21	88.776,91	120.558,94	113.668,85	192.201,15	202.445,76

10.1. Passius financers a llarg termini:

Els saldos registrats en aquest epígraf es detallen en el quadre següent:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Préstec Banco de Sabadell (2003)	35.595,91	44.163,26
Préstec BBVA (2003)	36.046,30	44.613,65
Total passiu financer a ll/t	71.642,21	88.776,91

El 22 de desembre de 2003 es va subscriure amb la Caixa Sabadell (actualment, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria) i amb el Banco de Sabadell un préstec hipotecari amb la garantia real dels immobles adquirits del carrer Salut 16-18 per un total de 390.000,00 (a parts iguals de 195.000,00 cada una); amb l'últim venciment previst pel 31 de desembre de 2027.

10.2. Passius financers a curt termini:

Els saldos registrats en aquest epígraf es detallen en el quadre següent:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deutes amb entitats de crèdit	68.658,78	67.838,74
Altres deutes	301,25	11.374,99
Deutes comercials	19.916,76	23.510,90
Remuneracions pendents	343,82	18,86
Hisenda Pública, creditora per IRPF	3.541,56	2.979,35
Seguretat Social, creditora	3.048,77	3.062,51
Bestretes d'usuaris	24.748,00	4.883,50
Total passiu financer a c/t	120.558,94	113.668,85

10.3. Classificació dels passius per venciments:

Els únics deutes amb venciments superiors a l'any son els relatius als préstecs del Banco de Sabadell i del BBVA, dels quals se n'ha detallat el venciment i periodicitat a la Nota 10.1 anterior.

11. Fons propis:

Els moviments dels saldos en aquest epígraf durant l'exercici han estat:

	<u>1/1/2022</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2022</u>
Aportació inicial	41.758,87	-	-	41.758,87
Reserves Capitalització	1.315,27	141,24	-	1.456,51
Excedent d'exercicis anteriors	334.361,76	9.320,96	-	343.682,72
Resultat de l'exercici	9.476,46	5.193,42	9.476,46	5.193,42
Total	386.912,36	14.655,62	9.476,46	392.091,52

Mentre que en l'exercici anterior van ser:

	<u>1/1/2021</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2021</u>
Aportació inicial	41.758,87	-	-	41.758,87
Reserves Capitalització	1.315,27	-	-	1.315,27
Excedent d'exercicis anteriors	322.331,41	12.030,35	-	334.361,76
Resultat de l'exercici	12.030,35	9.476,46	12.030,35	9.476,46
Total	377.435,90	21.506,81	12.030,35	386.912,36

12. Subvencions, donacions i llegats:

L'entitat col·labora amb l'Ajuntament de Sabadell en l'organització de diverses activitats obertes a la ciutadania i, si bé el format d'aquesta col·laboració ha anat canviant al llarg dels anys, des del present exercici es compta amb un conveni l'objecte del qual és promoure activitats esportives, lúdiques i educatives al medi natural.

Durant l'exercici 2022, els ingressos derivats de les subvencions percebudes tant per part de l'Ajuntament de Sabadell com d'altres ens, han estat les següents:

<u>ATORGANT</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ajuntament de Sabadell	26.730,38	17.342,25
Federació d'Entitats Excursionistes de Catalunya	5.647,27	3.454,00
Consell Català de l'Esport	496,10	-
Total de subvencions rebudes	32.873,75	20.796,25

Cal indicar l'entitat ha considerat certs ingressos dels reflectits en el quadre anterior com a prestació de serveis, motiu pel qual l'import d'ingressos per subvencions reflectit al compte de pèrdues i guanys és de 7.451,20, mentre que a l'exercici 2021 van ser 6.130,07.

13. Situació fiscal:

A l'exercici 2022 la UES en tant que, tal i com s'ha explicat a la Nota 1 d'aquesta memòria, entitat sense ànim de lucre acollida al règim fiscal especial previst a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, gaudeix de l'exempció de l'Impost sobre Societats per aquelles rendes especificades a l'article 6 i 7 de l'esmentada Llei. La conseqüència tributària és que estan exemptes de l'impost les rendes que procedeixen de la realització de les activitats fundacionals. La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2022 i el resultat fiscal (base imposable de l'Impost sobre Societats) ha estat la següent:

Resultat de l'exercici	5.193,42	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
<u>Impost sobre Societats</u>		
<u>Diferències temporànies</u>		
<u>Diferències permanents</u>		
- Règim especial 49/2002 (despeses)	486.272,28	
- Règim especial 49/2002 (ingressos)		491.465,70
<u>Base imposable de l'exercici</u>		<u>0,00</u>
Impost sobre societats (despesa/ingrés)		0,00

A l'exercici 2021 la UES, en tant que entitat sense ànim de lucre no acollida al règim fiscal especial previst a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, està sotmesa al règim previst al Títol VII, Capítol XIV de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats. Concretament l'entitat està subjecte i parcialment exempta de l'impost segons l'article 9.3.a) de la mateixa Llei, i la conseqüència tributària és que estan exemptes de l'impost les rendes que procedeixen de la realització de les activitats fundacionals i que no tenen la consideració d'una activitat econòmica. La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2021 i el resultat fiscal (base imposable de l'Impost sobre Societats) va ser la següent:

Resultat de l'exercici	9.476,46	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
<u>Impost sobre Societats</u>	48,79	
<u>Diferències temporànies</u>		
<u>Diferències permanents</u>		
- Despeses no deduïbles		
- Entitat parcialment exempta (despeses)	325.561,19	
- Entitat parcialment exempta (ingressos)		329.923,97
<u>Base imposable (prèvia)</u>	<u>5.162,47</u>	
- Reserva de Capitalització		141,24
- Compensació BI negatives d'exercicis anteriors		4.826,08
<u>Resultat Fiscal (Base Imposable)</u>	195,15	
- Quota íntegra ajustada (25% Resultat fiscal)	48,79	
- Deducció per incentivar determinades activitats		
Impost sobre societats (despesa/ingrés)	48,79	

L'entitat es troba al corrent de pagament de les obligacions fiscals que li corresponen per la seva activitat i naturalesa. D'acord amb el que disposa la normativa fiscal vigent, les declaracions tributàries no es poden considerar definitivament liquidades fins que hagi transcorregut un període de quatre anys o hagin estat objecte d'inspecció per part de l'Administració Tributària.

14. Ingressos i despeses:

Els ingressos de l'entitat es detallen a continuació:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Quotes de socis	109.077,90	114.140,90
Quotes de sòcies via web	9.276,50	8.819,80
Merchandising	4.850,00	28.538,00
Llibres	14.952,22	-
Prestacions de serveis	340.189,93	206.963,27
Subvencions	7.451,20	6.130,07
Ingressos excepcionals	5.653,69	9.938,07
Total ingressos	491.451,44	374.530,11

De la mateixa manera, a continuació es detallen les despeses de l'entitat:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lloguers i cànons	8.654,03	8.429,50
Reparacions i manteniment	1.716,44	237,99
Serveis professionals independents	8.228,73	9.632,33
Transports	-	211,90
Primes d'assegurances	3.009,82	3.022,58
Serveis bancaris	1.385,29	1.936,94
Publicitat, propaganda i RRPP	4.295,60	2.715,07
Subministraments	12.169,69	8.642,20
Altres despeses d'explotació	286.410,02	184.340,28
Tributs	3.295,98	3.276,71
Total despeses d'explotació	329.165,60	222.445,50

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sous i salaris	95.744,29	85.469,60
Seguretat social (empresa)	30.340,82	27.709,65
Altres despeses socials	824,50	755,33
Total despeses de personal	126.909,61	113.934,58

A la Unió Excursionista de Sabadell no hi ha despeses derivades del funcionament de l'òrgan de govern de l'entitat, ni es fan dotacions ni aportacions a plans de pensions per la seu personal ni per als seus òrgans de govern. Tampoc s'han efectuat transaccions amb entitats del grup ni persones associades i/o vinculades, ni transaccions en moneda estrangera.

15. Aplicació d'elements patrimonials i d'ingressos a finalitats estatutàries:

A l'exercici 2022 s'ha acomplert amb l'article 333-2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, que estableix que les fundacions han de destinar almenys el setanta per cent de les rendes i els altres ingressos nets anuals que s'obtenen al compliment dels fins fundacionals, i la resta s'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé incrementar-ne la dotació, d'acord amb el que es detalla en el quadre següent:

<u>DESTÍ DE LES RENDES A LES ACTIVITATS FUNDACIONALS</u>	
<u>A) Ingressos meritats de l'exercici:</u>	<u>494.443,78</u>
Ingressos per activitats	485.797,75
Variació d'existències	2.978,08
Altres resultats	5.667,95
<u>B) Despeses necessàries:</u>	<u>139.023,78</u>
Despeses de personal	78.548,26
Altres despeses d'explotació	36.743,54
Dotacions per amortització i provisions	16.001,89
Altres resultats	7.161,97
Despeses financeres	568,12
<u>C) Ingressos nets de l'entitat:</u>	<u>355.420,00</u>
<u>D) Import mínim d'aplicació obligatòria (70% de C):</u>	<u>248.794,00</u>
<u>E) Import destinat a finalitats fundacionals:</u>	<u>350.226,48</u>
Proveïments	9.443,07
Despeses de personal	48.361,35
Altres despeses d'explotació	292.422,06
Percentatge de rendes destinades	98,54%

Així mateix, el detall històric del destí de les rendes a l'activitat fundacional es presenta a continuació:

Exercici	Total d'ingressos (A)	Despeses necessàries (B)	Mínim d'aplicació [70% (A-B)]	2018	2019	2020	2021	2022	Pendent de destinar
2018	686.385,90	305.653,08	266.512,97	363.471,22					0,00
2019	607.235,94	255.172,44	246.444,45		344.650,55				0,00
2020	413.904,80	348.636,90	45.687,53			41.207,20	4.480,33		0,00
2021	374.530,11	112.458,49	183.450,13				248.114,83		0,00
2022	494.443,78	139.023,78	248.794,00					350.226,48	0,00
Total de recursos destinats en l'exercici				363.471,22	344.650,55	41.207,20	252.595,16	350.226,48	0,00

16. Operacions amb parts vinculades:

La Unió Excursionista de Sabadell no ha efectuat operacions amb empreses ni entitats vinculades.

17. Altra informació:

17.1. Plantilla mitjana:

La UES està adscrita al conveni d'oficines i despatxos, i durant l'exercici 2021 ha tingut contractades un total de 21 persones, 8 homes i 13 dones, amb un resultat de personal mig de l'exercici de 8,75 persones, segons les següents categories laborals:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Coordinació	1	1
Administració	1	1
Conserge	1	1
Direcció activitats	0,25	0,25
Guies	0,50	0,75
Monitors i personal auxiliar	5	5
Total personal contractat	8,75	9

17.2. Informació mediambiental:

La UES no ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

17.3. Informació sobre retribucions i prestacions a membres del Patronat:

Durant l'exercici 2022 la UES no ha satisfet cap import als membres de la Junta Directiva de l'entitat, així com tampoc existeixen bestretes ni obligacions concretes en matèria de pensions o assegurances de vida.

17.4. Moviments de fons especials:

En l'exercici 2022 no s'ha dut a terme cap moviment en els fons especials, ni s'ha produït cap fet que comporti l'incompliment de les finalitats fundacionals i dels preceptes legals.

17.5. Política de pagaments:

Tal com disposa la Disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la qual es modifica la Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de Desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, requereix a les entitats efectuar el càlcul sobre al període mig de pagament

d'acord amb la metodologia establerta a la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), per comptes anuals abreujats.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Període mig de pagament (dies)	19	17

17.6. Informe d'inversions temporals:

La UES, amb el compromís de donar compliment al que estableix l'Acord de 20 de novembre de 2003 del Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, pel que s'aprova el Codi de conducta de les entitats sense afany de lucre per a la realització d'inversions temporals, té pendent de publicació l'esmentat Codi de conducta i, en conseqüència es proposa l'aprovació dels principis següents, a l'hora de seleccionar les inversions per part de la fundació:

Codi de conducta de la Unió Excursionista de Sabadell:

- a) Correspondrà a la direcció de la UES la selecció de les inversions financeres que aquesta realitzi, havent-ne de rendir compte de forma periòdica a l'Assemblea General de la mateixa.
- b) A l'hora de seleccionar les inversions financeres temporals, es valorarà en tots els casos la seguretat, liquidés i rendibilitat que ofereixin les diferents possibilitats d'inversió.
- c) La UES diversificarà els riscos corresponents a les seves inversions, havent d'efectuar les inversions temporals en valor so instruments financers negociats en mercats secundaris oficials.
- d) La UES evitarà la realització d'operacions que responguin a un ús merament especulatiu dels recursos financers. En particular caldrà tenir una especial cura en:
 - a. Les vendes de valors presos en préstec a l'efecte
 - b. Les operacions *intradia*
 - c. Les operacions en mercats de futurs i opcions, llevat amb la finalitat de cobertura.
- e) En tot cas, la UES haurà d'especificar i justificar les operacions que s'haguessin separat dels criteris establerts en els punts anteriors.

Informe d'inversions relatives a l'exercici 2022:

Durant l'exercici 2022 l'entitat no ha realitzat cap tipus d'inversió financera temporal. Tampoc es van donar en l'exercici 2021.

17.7. Composició de la Junta Directiva:

D'acord a l'aprovació de l'Assemblea General del dia 20 d'octubre de 2022 els membres de la Junta Directiva de la Unió Excursionista de Sabadell són els següents:

PRESIDENT:	Josep Maria Manyosa Mas
VICE-PRESIDENT:	Josep Navó Cordovilla
SECRETÀRIA:	Maria Teresa Santasuana Casals
TRESORER:	Lluís Pieri Ruiz
VOCALS:	Salvador Berdajín Sánchez Arnau Pineda Pascual Maria Marminyà i Espin Manuel Barcia Rodríguez Sílvia Devesa Mèrida

17.8. Fets posteriors al tancament:

No hi ha hagut amb posterioritat al tancament de l'exercici cap esdeveniment rellevant que afecti directament als comptes anuals que es presenten.