



Unió Excursionista de Sabadell

UNIÓ EXCURSIONISTA DE SABADELL

Comptes anuals 2024

ÍNDEX

BALANÇ DE SITUACIÓ	2
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	4
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET.....	5
MEMÒRIA	6
1. Activitat de l'entitat:	6
2. Bases de presentació dels comptes anuals:	7
3. Aplicació de resultats:	8
4. Normes de registre i valoració:	9
6. Inversions immobiliàries:	15
8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar:.....	15
9. Actius financers:	16
10. Passius financers:.....	16
12. Subvencions, donacions i llegats:.....	18
13. Situació fiscal:.....	18
14. Ingressos i despeses:	20
16. Operacions amb parts vinculades:.....	22
17. Altra informació:	22

BALANÇ DE SITUACIÓ

<u>ACTIU</u>	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
A) ACTIU NO CORRENT		502.594,51	503.856,78
I. Immobilitzat intangible	5.1	0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5.2	501.694,51	502.956,78
1. Terrenys i construccions		485.744,61	485.744,61
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		11.189,25	12.788,83
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		4.096,37	3.426,91
4. Altre immobilitzat material		664,28	996,43
5. Immobilitzacions materials en curs i acomptes			
III. Inversions immobiliàries	6	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	9	900,00	900,00
4. Altres actius financers		900,00	900,00
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		102.447,59	75.302,26
I. Existències		2.127,98	1.704,74
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	9.1	38.668,42	14.482,95
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		29.251,34	13.907,73
6. Actius per impost corrent		190,44	190,44
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		9.226,64	384,78
III. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
4. Altres actius financers		0,00	0,00
IV. Inversions financeres a curt termini		400,00	320,00
4. Altres actius financers		400,00	320,00
V. Periodificacions a curt termini		545,13	3.233,56
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		60.706,06	55.561,01
1. Tresoreria		40.562,06	55.561,01
2. Altres actius líquids equivalents		20.144,00	55.561,01
TOTAL ACTIU (A + B)		605.042,10	579.159,04

BALANÇ DE SITUACIÓ

<u>PATRIMONI NET i PASSIU</u>	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
A) PATRIMONI NET		414.645,04	410.476,25
A-1) Fons propis	11	414.645,04	410.476,25
I. Fons dotacionals o fons socials		41.758,87	41.758,87
1. Fons dotacionals o fons socials		41.758,87	41.758,87
2. Fons dotacionals o fons socials pendents de desemborsar		0,00	0,00
II. Fons especials		0,00	0,00
III. Excedents d'exercicis anteriors		368.717,38	350.332,65
1. Romanent		368.717,38	350.332,65
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		0,00	0,00
IV. Excedents pendents d'aplicació en activitats estatutàries		0,00	0,00
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3	4.168,79	18.384,73
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		76.286,32	93.243,35
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	10.1	76.286,32	93.243,35
1. Deutes amb entitats de crèdit		39.608,41	56.565,44
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a llarg termini		36.677,91	36.677,91
C) PASSIU CORRENT		114.110,74	75.439,44
I. Provisions a curt termini		0,00	0,00
II. Deutes a curt termini	10.2	25.930,11	17.100,23
1. Deutes amb entitats de crèdit		17.504,11	16.811,08
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a curt termini		8.426,00	289,15
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini		0,00	2.445,17
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	10.2	28.394,72	29.939,74
1. Proveïdors		20.904,74	22.957,82
2. Creditors varis		0,00	0,00
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		1,00	0,00
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		7.488,98	6.981,92
5. Acomptes d'usuaris		0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini		59.785,91	25.954,30
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		605.042,10	579.159,04

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1. Ingressos per les activitats		522.371,86	496.029,99
a) Vendes i prestacions de serveis	14	478.896,15	455.526,64
d) Subvencions oficials a les activitats	12	43.475,71	40.720,35
f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al rtat.de l'exercici		0,00	-217,00
2. Ajuts concedits i altres despeses		-7.011,00	113,00
a) Ajuts concedits		-7.011,00	113,00
5. Aprovisionaments		-976,60	-5.591,65
a) Consums i deteriorament d'existències		-917,68	-2.106,09
b) Treballs realitzats per altres activitats		-58,92	-3.485,56
6. Altres ingressos de les activitats		9.216,82	1.450,00
b) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		9.216,82	1.450,00
7. Despeses de personal	14	-148.466,85	-135.342,24
8. Altres despeses d'explotació	14	-368.551,36	-331.671,03
a) Serveis exteriors		-368.551,36	-331.671,03
a2) Arrendaments i cànons		-8.752,40	-9.559,50
a3) Reparacions i conservació		-150,61	-1.239,67
a4) Serveis professionals independents		-11.829,95	-13.937,49
a5) Transports		0,00	0,00
a6) Primes d'assegurances		-3.685,68	-3.346,04
a7) Serveis bancaris		-2.431,89	-2.133,58
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-4.509,73	-4.174,66
a9) Subministraments		-10.044,53	-11.306,71
a10) Altres serveis		-327.146,57	-285.973,38
9. Amortització de l'immobilitzat		-2.597,32	-2.440,44
13. Altres resultats		3.039,71	-1.577,67
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)		7.025,26	20.969,96
14. Ingressos financers		144,00	0,00
15. Despeses financeres		-3.000,47	-2.585,23
II) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)		-2.856,47	-2.585,23
III) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (I + II)		4.168,79	18.384,73
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (III + 19)		4.168,79	18.384,73

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

-	<u>Fons Social</u>	<u>Reserves capitalització</u>	<u>Excedents exercicis anterior</u>	<u>Excedent de l'exercici</u>	<u>TOTAL</u>
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	41.758,87	1.456,51	343.682,72	5.193,42	392.091,52
I. Ajustaments per canvis de criteri 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2022 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	41.758,87	1.456,51	343.682,72	5.193,42	392.091,52
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	0,00	18.384,73	18.384,73
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	5.193,42	-5.193,42	0,00
C.SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	41.758,87	1.456,51	348.876,14	18.384,73	410.476,25
I. Ajustaments per canvis de criteri 2023 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errors 2023 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2024	41.758,87	1.456,51	348.876,14	18.384,73	410.476,25
I. Excedent de l'exercici	0,00	0,00	0,00	4.168,79	4.168,79
II. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operacions de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	18.384,73	-18.384,73	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2024	41.758,87	1.456,51	367.260,87	4.168,79	414.645,04

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, esquí de fons, esquí 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'efecte 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 promou l'exercici físic i la socialització.
- L'organització de la Pujada Popular al Santuari de la Salut, que cada any es fa per la festivitat local de la Salut, i que a l'exercici 2024 ha arribat a la seva 38a edició.
- L'organització i guiatge de la passejada del programa municipal "Caminades de Marxa Nòrdica" dins el programa d'envelliment actiu de la Diputació de Barcelona.
- L'organització de la "Festa del Parc Agrari / la festa de l'arbre".

- La dinamització i organització de 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.

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 2024 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.

Per la seva reduïda dimensió, l'entitat pot elaborar els comptes anuals simplificats, previstos en l'esmentat Decret 259/2008.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats:

En la preparació del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys adjunts, han estat aplicats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

A la data de tancament de l'exercici no existeixen dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa associada a un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

2.4. Comparació de la informació:

Aquests comptes anuals es presenten d'acord amb l'estructura establerta en el Decret 259/2008 de la Generalitat de Catalunya,

No existeixen raons ni causes excepcionals que impossibilitin la comparació dels comptes anuals de l'exercici corrent amb les de l'exercici anterior tancat el 31 de desembre de 2023.

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. Correcció d'errors:

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

3. Aplicació de resultats:

La proposta d'aplicació de resultats de l'exercici anterior va ser la següent:

<u>Base del repartiment</u>	
Resultat de l'exercici després d'impostos	18.384,73
Total de la base del repartiment	18.384,73
 <u>Proposta de distribució del resultat de l'exercici</u>	
- A excedent d'exercicis anteriors	18.384,73
Total del resultat distribuït	18.384,73

Mentre que la de l'exercici 2024 és la següent:

<u>Base del repartiment</u>	
Resultat de l'exercici després d'impostos	4.168,79
Total de la base del repartiment	4.168,79

<u>Proposta de distribució del resultat de l'exercici</u>	
- A excedent d'exercicis anteriors	4.168,79
Total del resultat distribuït	4.168,79

4. Normes de registre i valoració:

Per elaborar els comptes anuals de l'exercici 2024, 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% anual.

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 l'entitat 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 anual aplicats han estat els següents:

Instal·lacions tècniques 10%

Utilatge 25%

Mobiliari 10 %

Equips informàtics 25%

Altres immobilitzats 25%

No ha estat necessari fer cap correcció valorativa per deteriorament dels elements d'immobilitzat de l'entitat. Aquesta correcció es produeix quan el valor comptable d'un element es 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 reconeixement 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 produeixin 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 dividends rebuts:

Els interessos i els dividends 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 dividends 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 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. Impuestos sobre beneficios i impuestos 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 es produeixi el corrent monetari 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. Veure la Nota 12.

4.12. 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 (aplicacions informàtiques) que componen l'epígraf de l'immobilitzat intangible a l'exercici 2024 i 2023 tenen un valor d'adquisició 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 de les partides del balanç que componen l'epígraf de l'immobilitzat material, durant l'exercici 2024, ha estat el següent:

	<u>01/01/2024</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2024</u>
Terrenys i construccions	802.376,68	0,00	0,00	802.376,68
Instal·lacions tècniques	13.053,70	0,00	0,00	13.053,70
Mobiliari	2.383,53	1.335,05	0,00	3.718,58
Utilatge	1.177,83	0,00	0,00	1.177,83
Equips procés d'informació	1.708,97	0,00	0,00	1.708,97
Altres immobilitzat material	1.328,58	0,00	0,00	1.328,58
Immobilitzat Material Brut	822.029,29	1.335,05	0,00	823.364,34
Amort. Acum. Construccions	-316.632,07	0,00	0,00	-316.632,07
Amort. Acum. Instal·lacions tècniques	-1.305,37	0,00	1.305,37	-2.610,74
Amort. Acum. Utilatge	-137,33	0,00	294,21	-431,54
Amort. Acum. Mobiliari	-238,35	0,00	238,35	-476,70
Amort. Acum. Equips procés informació	-427,24	0,00	427,24	-854,48
Amort. Acum. Altres immobilitzat material	-332,15	0,00	332,15	-664,30
Immobilitzat Material Net	502.956,78	1.335,05	2.597,32	501.694,51

Mentre que a l'exercici 2023 va ser:

	<u>01/01/2023</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2023</u>
Terrenys i construccions	802.376,68	0,00	0,00	802.376,68

Instal·lacions tècniques	13.053,70	0,00	0,00	13.053,70
Mobiliari	2.383,53	0,00	0,00	2.383,53
Utilitatge	0,00	1.177,83	0,00	1.177,83
Equips procés d'informació	1.708,97	0,00	0,00	1.708,97
Altres immobilitzat material	1.328,58	0,00	0,00	1.328,58
Immobilitzat Material Brut	820.851,46	1.177,83	0,00	822.029,29
Amort. Acum. Construccions	-316.632,07	0,00	0,00	-316.632,07
Amort. Acum. Instal·lacions tècniques	0,00	0,00	1.305,37	-1.305,37
Amort. Acum. Utilitatge	0,00	0,00	137,33	-137,33
Amort. Acum. Mobiliari	0,00	0,00	238,35	-238,35
Amort. Acum. Equips procés informació	0,00	0,00	427,24	-427,24
Amort. Acum. Altres immobilitzat material	0,00	0,00	332,15	-332,15
Immobilitzat Material Net	504.219,39	1.177,83	2.440,44	502.956,78

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.

7. Béns del patrimoni cultural:

La Unió Excursionista de Sabadell no disposa de béns catalogats com a béns de patrimoni cultural.

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar:

La Unió Excursionista de Sabadell, utilitza en règim de lloguer un local situat al carrer de la Salut, número 99, de Sabadell, que serveix com a magatzem d'una 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 2024 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instruments financers a ll/t		Instruments financers a c/t		Total	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres			
Categories	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Actius financers a cost amortitzat	900,00	900,00	39.754,65	14.802,95	24.479,65	15.702,95
TOTAL	900,00	900,00	39.754,65	14.802,95	24.479,65	15.702,95

9.1. Actius financers a llarg termini:

Els saldos registrats com a actius financers a llarg termini al tancament de l'exercici 2024, i de l'exercici 2023, es detallen a continuació:

	2024	2023
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 2024, i de l'exercici 2023, es detallen a continuació:

	2024	2023
Usuaris i clients deutors	29.251,34	13.907,73
Hisenda Pública, deutora per IVA	686,57	384,78
Hisenda Pública, deutora per altres conceptes	190,44	190,44
Admi. públiques deutores (subvencions)	9.226,64	
Altres crèdits temporals	400,00	320,00
Total actiu financer a c/t	39.754,65	14.802,95

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 2024 comparat amb l'exercici anterior és el següent:

Classes	Instruments financers a ll/t		Instruments financers a c/t		Total	
	Crèdits, derivats i altres		Crèdits, derivats i altres			
Categories	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Passius financers a cost amortitzat	76.286,32	93.243,35	53.106,88	49.485,14	129.393,20	142.728,49
TOTAL	76.286,32	93.243,35	53.106,88	49.485,14	129.393,20	142.728,49

10.1. Passius financers a llarg termini:

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Préstec Banc de Sabadell (2003)	20.020,34	28.643,37
Préstec BBVA (2003)	19.588,07	27.922,07
Dipòsit campanya local(*)	36.677,91	36.677,91
Total passiu financer a ll/t	76.286,32	93.243,35

El 22 de desembre de 2003 es va subscriure amb la Caixa Sabadell (actualment, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria) i amb el Banc 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 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>2024</u>	<u>2023</u>
Deutes amb entitats de crèdit	17.504,11	16.811,08
Altres deutes	8.426,00	2.734,32
Deutes comercials	20.904,74	22.957,82
Remuneracions pendents	1,00	0,00
Hisenda Pública, creditora per IRPF	4.254,56	3.681,81
Seguretat Social, creditora	3.234,42	3.300,14
Total passiu financer a c/t	54.324,83	49.485,17

11. Fons propis:

Els moviments dels saldos en aquest epígraf durant l'exercici 2024 han estat:

	<u>01/01/2024</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2024</u>
Fons dotacionals	41.758,87	0,00	0,00	41.758,87
Reserves Capitalització	1.456,51	0,00	0,00	1.456,51
Excedent d'exercicis anteriors	348.876,14	18.384,73	0,00	367.260,87
Resultat de l'exercici	18.384,73	4.168,79	18.384,73	4.168,79
Total	410.476,25	22.553,52	18.384,73	414.645,04

Mentre que en l'exercici anterior van ser:

	<u>01/01/2023</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2023</u>
Fons dotacionals	41.758,87	0,00	0,00	41.758,87
Reserves Capitalització	1.456,51	0,00	0,00	1.456,51
Excedent d'exercicis anteriors	343.682,72	5.193,42	0,00	348.876,14
Resultat de l'exercici	5.193,42	18.384,73	5.193,42	18.384,73
Total	392.091,52	23.578,15	5.193,42	410.476,25

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 2024, 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>2024</u>	<u>2023</u>
Ajuntament de Sabadell	27.029,52	33.278,60
Federació d'Entitats Excursionistes de Catalunya	3.796,51	4.342,20
Consell Català de l'Esport	3.455,50	3.099,55
Esplais Catalans (Esplac)	986,83	0,00
Subvencions rebudes	35.268,36	40.720,35

Subvenció rebuda amb origen a l'exercici 2023: 8.207,35

13. Situació fiscal:

A l'exercici 2024 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 les quotes de socis i de la realització de les activitats fundacionals. La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2024 i el resultat fiscal (base imposable de l'Impost sobre Societats) ha estat la següent:

Resultat de l'exercici	4.168,79	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
<u>Impost sobre Societats</u>		
<u>Diferències temporànies</u>		
<u>Diferències permanents</u>		
- Règim especial 49/2002 (despeses)	530.603,60	
- Règim especial 49/2002 (ingressos)		534.772,39
<u>Base imposable de l'exercici</u>		<u>0,00</u>
Impost sobre societats (despesa/ingrés)	0,00	

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2023 i el resultat fiscal (base imposable de l'Impost sobre Societats) ha estat la següent:

Resultat de l'exercici	18.384,73	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
<u>Impost sobre Societats</u>		
<u>Diferències temporànies</u>		
<u>Diferències permanents</u>		
- Règim especial 49/2002 (despeses)	480.138,73	
- Règim especial 49/2002 (ingressos)		498.523,46
<u>Base imposable de l'exercici</u>		<u>0,00</u>
Impost sobre societats (despesa/ingrés)	0,00	

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>2024</u>	<u>2023</u>
Quotes de socis	105.899,60	106.604,20
Quotes de socis web	7.053,19	8.492,00
Llibres, marxand. i altres	9.216,82	10.659,89
Prestacions de serveis	365.943,36	328.990,55
Subvencions	43.475,71	40.720,35
Ingressos excepcionals	3.039,71	2.380,47
Ingressos financers	144,00	0,00
Total ingressos	534.772,39	497.847,46

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Lloguers i cànon	8.752,40	9.559,50
Reparacions i manteniment	150,61	1.239,67
Serveis professionals independents	11.829,95	13.937,49
Primes d'assegurances	3.685,68	3.346,04
Serveis bancaris	2.431,89	2.133,58
Publicitat, propaganda i RRPP	4.509,73	4.174,66
Subministraments	10.044,53	11.306,71
Altres despeses d'explotació(*)	326.320,67	285.973,38
Tributs	0,00	0,00
Total despeses d'explotació	367.725,46	331.671,03

(*) Altres despeses d'explotació inclou les despeses de les diferents activitats i serveis que realitza l'entitat en l'àmbit del seu objecte social.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Sous i salaris	112.213,34	107.051,24
Seguretat social (empresa)	35.486,68	27.641,28
Altres despeses socials	766,83	649,72
Total despeses de personal	148.466,85	135.342,24

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

A l'exercici 2024 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>534.772,39</u>
Ingressos per activitats	522.371,86
Altres ingressos d'activitats	9.216,82
Altres resultats	3.039,71
Ingressos financers	144,00
<u>B) Despeses necessàries:</u>	<u>73.734,17</u>
Despeses de personal	36.253,51
Altres despeses d'explotació	31.056,97
Dotacions per amortització i provisions	2.597,32
Altres resultats	825,90
Despeses financeres	3.000,47
<u>C) Ingressos nets de l'entitat:</u>	<u>461.038,22</u>
<u>D) Import mínim d'aplicació obligatòria (70% de C):</u>	<u>322.726,75</u>
<u>E) Import destinat a finalitats fundacionals:</u>	<u>401.116,86</u>
AJUTS CONCEDITS	7.011,00
PROVEÏMENTS	976,60
DESPESES DE PERSONAL	112.213,34
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	336.668,49
DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ I PROVISIONS	0,00
ALTRES RESULTATS	0,00
DESPESES FINANCERES	0,00
PERCENTATGES DE RENDES DESTINADES	99,10%

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)]	2020	2021	2022	2023	2024	Pendent de destinar
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
2023	498.523,46	79.021,87	293.651,11				401.116,86		0,00
2024	534.772,39	73.734,17	322.726,75					456.869,43	0,00
Total de recursos destinats en l'exercici				41.207,20	252.595,16	350.226,48	401.116,86	456.869,43	0,00

16. Operacions amb parts vinculades:

La Unió Excursionista de Sabadell (UES) no ha efectuat operacions de cap tipus amb parts vinculades.

A la UES 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.

La UES no forma part de cap grup ni té empreses associades o vinculades, motiu pel qual no s'han efectuat transaccions d'aquesta naturalesa ni tampoc transaccions en moneda estrangera.

17. Altra informació:

17.1. Plantilla mitjana:

La UES està adscrita al conveni d'oficines i despatxos, i durant l'exercici 2024 ha tingut contractades un total de 24 persones, 10 homes i 14 dones, amb un resultant de personal mig de l'exercici de 10,48 persones, segons les següents categories laborals:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Coordinació	1	1
Administració	2	2
Conserge	1	1,91
Direcció activitats	0	0,33
Guies	0,25	0,33
Monitors i personal auxiliar	3,75	4,91
Total personal contractat	8	10,48

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 de l'òrgan de govern:

Durant l'exercici 2024 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 2024 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>2024</u>	<u>2023</u>
Període mig de pagament (dies)	24	21

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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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 2024:

Durant l'exercici 2024 l'entitat no ha realitzat cap tipus d'inversió financera temporal. Tampoc es van donar en l'exercici 2023.

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/Josep Ristol*
VOCALS:	Salvador Berdajín Sánchez Arnau Pineda Pascual Maria Marminyà i Espin Manuel Barcia Rodríguez Sílvia Devesa Mèrida

*En l'Assemblea extraordinària de socis i sòcies celebrada el 15 de juny de 2023 es va aprovar el canvi de tresorer, atès que Lluís Pieri Ruiz va sol·licitar la seva renúncia per motius professionals. En Assemblea es va ratificar a Josep Ristol Debart com a nou tresorer.

17.8. Fets posteriors al tancament:

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