

**EQUACAT, S.A.**

Informe d'auditoria a  
31 de desembre de 2023

Protocol número: A-8.570

*An independent member of*



## ÍNDEX

	Pàgina
<b>Informe d'auditoria .....</b>	<b>2</b>
<b>Comptes anuals i Informe de gestió.....</b>	<b>6</b>

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

Als Accionistes de  
**Equacat, S.A.**

### **Opinió amb excepcions**

Hem auditat els comptes anuals de **Equacat S.A.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de l'esmentat en el paràgraf de Fonament de l'opinió amb excepcions, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, 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 amb excepcions**

Tali i com s'esmenta en la nota 16.2 de la memòria l'entitat ha ingressat durant el mes de desembre de 2023 dues transferències procedents del Consell Català de l'Esport per import total de 1.650 milers d'euros, per finançar inversions a realitzar. Atesa la data de les transferències rebudes, l'Entitat ha considerat l'import total com a deutes transformables en subvencions en el seu passiu i com a romanent de tresoreria afectat en la liquidació del pressupost de l'exercici.

De la revisió de les condicions de l'atorgament d'aquesta operació, se'n desprèn que la inversió havia de realitzar-se en l'exercici 2023, i ser justificada durant el primer trimestre de 2024. Ates que aquest fet no s'ha produït a data actual, l'import rebut no pot tenir la consideració de romanent afectat per la realització de la inversió prevista. La utilització d'aquests fons resta condicionada a l'obtenció de l'autorització de l'ens finançador i la Generalitat de Catalunya per la seva aplicació.

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 la Societat 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 amb excepcions

### **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.

A més de la qüestió descrita a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats a l'auditoria que han de ser comunicats al nostre informe.

#### **Aspecte rellevant**

#### **Procediments aplicats**

##### *Ingressos de les activitats (notes 4.8, 13.1 i 13.3 de la memòria)*

Els ingressos de la Societat corresponen a les diferents prestacions del seu catàleg de serveis, principalment abonaments d'usuaris, activitats organitzades per empreses i casals de joves, i entrades per l'ús de les instal·lacions del parc del Canal Olímpic de Catalunya.

La diferent naturalesa dels ingressos i la multitud d'operacions realitzades, comporten la necessitat d'establir processos i sistemes de control de facturació i cobrament.

El tractament comptable d'aquests ingressos, tant per la seva significació quantitativa com per la diversa tipologia dels mateixos, es considera un aspecte rellevant de l'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte la integritat i registre comptable dels ingressos, així com de la seva correcta periodificació si s'escau.

Hem efectuat proves de compliment sobre una mostra dels ingressos facturats a usuaris finals, per avaluar l'eficàcia dels procediments de control intern.

Així mateix hem realitzat tant proves globals com de detall destinades a comprovar la concordança dels registres comptables amb la informació continguda en l'aplicatiu de gestió dels ingressos i la seva adequada imputació temporal.

### **Altra informació: Informe de gestió**

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2023 la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que descriu en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

### **Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals**

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, 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 la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat 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 vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per 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 vigent 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 a 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·lúsió, 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'empresa 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 la Societat per continuar com a empresa 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 del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa 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 aconseguen 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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem les 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, 3 de juliol de 2024

**Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.**

Núm. ROAC S0206

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm. 20/24/16268 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Enric Ripoll Ros

Núm. ROAC 17892

**EQUACAT, S.A.**

Comptes anuals i Informe de gestió  
Exercici 2023



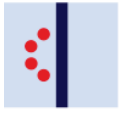
**EQUACAT**  
Canal Olímpic  
de Catalunya

## **EQUACAT, S.A.**

### **COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023**

**Març 2024**





**EQUACAT**  
Canal Olímpic  
de Catalunya

## **EQUACAT, S.A.**

### **COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023**



## Balanç de Situació

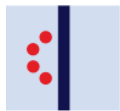
ACTIU	Nota	2023	2022
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>18.378.193,30</b>	<b>18.609.768,57</b>
I. Immobilitzat intangible	6	0,00	0,00
II. Immobilitzat material	7	18.233.797,97	18.454.385,69
1. Terrenys i construccions		17.172.921,80	17.372.763,22
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		1.060.876,17	1.081.622,47
3. Immobilitzat en curs i acomptes		0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	12	144.395,33	155.382,88
VII. Deutors comercials no corrents		0,00	0,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>2.139.397,33</b>	<b>464.907,76</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències		2.171,79	1.987,98
1. Comercials		2.171,79	1.987,98
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		8.557,44	12.884,89
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	8	2.751,52	2.555,30
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini		0,00	0,00
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		2.751,52	2.555,30
2. Clients empreses del grup i associades		0,00	0,00
3. Deutors diversos		0,00	0,00
4. Personal	8	-0,03	-0,03
5. Actius per impost corrent	12	5.441,37	8.218,16
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12	364,58	2.111,46
7. Accionistes (socis) per desemborsos exigits		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini		115,00	115,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		115,00	115,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini		4.933,13	4.509,25
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.123.619,97	445.410,64
1. Tresoreria		156.859,48	226.036,54
2. Altres actius líquids equivalents	16.2	1.966.760,49	219.374,10
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>20.517.590,63</b>	<b>19.074.676,33</b>



<b>PASSIU</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>18.461.930,18</b>	<b>18.624.269,07</b>
A-1) Fons propis	10	18.028.744,23	18.158.120,47
I. Capital		1.297.000,00	1.297.000,00
1. Capital escripturat		1.297.000,00	1.297.000,00
2. (Capital no exigit)		0,00	0,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		796.903,89	796.903,89
1. Legal i estatutàries		117.845,59	117.845,59
2. Altres reserves		679.058,30	679.058,30
3. Reserves de revalorització		0,00	0,00
4. Reserva de capitalització		0,00	0,00
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		-1.976.136,55	-1.871.831,56
1. Romanent		0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		-1.976.136,55	-1.871.831,56
VI. Altres aportacions de socis		18.040.353,13	18.040.353,13
VII. Resultat de l'exercici	3	-129.376,24	-104.304,99
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	433.185,95	466.148,60
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>146.198,37</b>	<b>157.185,92</b>
I. Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	9	1.803,04	1.803,04
5. Altres passius financers		1.803,04	1.803,04
III. Deutes amb empreses del grup i associats a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit	11   12	144.395,33	155.382,88
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>1.909.462,08</b>	<b>293.221,34</b>
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	9	1.651.039,16	1.039,16
1. Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
2. Deutes amb entitat de crèdit		0,00	0,00
3. Creditors amb arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres passius financers		1.651.039,16	1.039,16
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		258.422,92	292.182,18
1. Proveïdors		132.351,79	176.241,95
a) Proveïdors a llarg termini		0,00	0,00
b) Proveïdors a curt termini	9	132.351,79	176.241,95
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors diversos	9	14.770,50	15.164,34
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	9	22.164,52	19.371,33
5. Passius per impost corrent		0,00	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	12	89.136,11	81.404,56
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a curt termini		0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>20.517.590,63</b>	<b>19.074.676,33</b>

## Compte de Pèrdues i Guanys

	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Import net de la xifra de negocis	13.1	2.503.919,21	2.242.052,21
a) Vendes		7.910,59	5.727,72
b) Prestacions de serveis		2.496.008,62	2.236.324,49
c) Ingressos de caràcter financer de les societats holding		0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		0,00	0,00
4. Aprovisionaments	13.2	-4.777,23	-3.515,92
a) Consum de mercaderies		-4.777,23	-3.515,92
5. Altres ingressos d'explotació		97.254,11	137.129,34
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	13.3	94.994,71	137.129,34
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		2.259,40	0,00
6. Despeses de personal		-1.650.358,72	-1.488.092,40
a) Sous, salaris i assimilats		-1.256.286,63	-1.144.684,29
b) Càrregues socials	13.4	-394.072,09	-343.408,11
c) Provisions		0,00	0,00
7. Altres despeses d'explotació	13.5	-800.559,45	-709.610,96
a) Serveis exteriors		-662.238,01	-577.377,02
b) Tributs		-120.838,76	-121.447,51
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	8.2	-17.482,68	-10.786,43
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	0,00
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte hivernacle		0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	6 i 7	-323.940,89	-321.003,65
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	11	43.950,20	44.996,61
10. Excessos de provisions		0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	7.8	150,00	347,38
a) Deterioració i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		150,00	347,38
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0,00	0,00
13. Altres resultats		8.243,35	5.076,05
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		<b>-126.119,42</b>	<b>-92.621,34</b>
14. Ingressos financers		7.730,73	-434,50
a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		7.730,73	-434,50
b1) En empreses del grup i associades		8.180,32	0,00
b2) En tercers		-449,59	-434,50
<b>A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)</b>		<b>7.730,73</b>	<b>-434,50</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>		<b>-118.388,69</b>	<b>-93.055,84</b>
20. Impostos sobre beneficis	12.3	-10.987,55	-11.249,15
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)</b>		<b>-129.376,24</b>	<b>-104.304,99</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)</b>		<b>-129.376,24</b>	<b>-104.304,99</b>



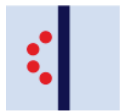
## Estat de canvis en el patrimoni net normal

A) Estat normal d'ingressos i despeses	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	3	-129.376,24	-104.304,99
<b>B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (I+II+...+VII)</b>		0,00	0,00
<b>C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VIII+IX+...+XIII)</b>	11	-32.962,65	-33.747,46
Subvencions, donacions i llegats rebuts		-43.950,20	-44.996,61
Efecte impositiu		10.987,55	11.249,15
<b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)</b>		-162.338,89	-138.052,45

B) Estat total de canvis en el patrimoni net	Capital escriturat	Capital no exigut	Prima d'emissió
<b>A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>1.297.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció)patr. net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>1.297.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2022	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>1.297.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment Patrimoni net per combinació de negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>1.297.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



<b>B) Estat total de canvis en el patrimoni net</b>	<b>Reserves</b>	<b>Accions i participacions en patrimoni pròpies</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>
<b>A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>796.903,89</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.831.910,56</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció)patr. net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	-39.921,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	-39.921,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>796.903,89</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.871.831,56</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2022	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>796.903,89</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.871.831,56</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment Patrimoni net per combinació de negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	-104.304,99
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	-104.304,99
<b>E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>796.903,89</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.976.136,55</b>



<b>B) Estat total de canvis en el patrimoni net</b>	<b>Altres aportacions de socis</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Dividend a compte</b>
<b>A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>18.040.353,13</b>	<b>-39.921,00</b>	<b>0,00</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	-104.304,99	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció)patr. net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	39.921,00	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	39.921,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>18.040.353,13</b>	<b>-104.304,99</b>	<b>0,00</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2022	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>18.040.353,13</b>	<b>-104.304,99</b>	<b>0,00</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	-129.376,24	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment Patrimoni net per combinació de negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	104.304,99	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	104.304,99	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>18.040.353,13</b>	<b>-129.376,24</b>	<b>0,00</b>



<b>B) Estat total de canvis en el patrimoni net</b>	<b>Altres instruments de patrimoni net</b>	<b>Ajusts per canvis de valor</b>	<b>Subvencions, donacions i legats rebuts</b>
<b>A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2021 i anteriors	0,00	0,00	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>499.896,06</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	-33.747,46
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció)patr. net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>466.148,60</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2022	0,00	0,00	0,00
II. Ajusts per errors 2022	0,00	0,00	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>466.148,60</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	-32.962,65
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments del capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment Patrimoni net per combinació de negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>433.185,95</b>





<b>B) Estat total de canvis en el patrimoni net</b>	<b>TOTAL</b>
<b>A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	<b>0,00</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2021 i anteriors	0,00
II. Ajusts per errors 2021 i anteriors	0,00
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>18.762.321,52</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	-138.052,45
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00
1. Augments del capital	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00
6. Increment (reducció)patr. net combinació negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00
2. Altres variacions	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>18.624.269,07</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2022	0,00
II. Ajusts per errors 2022	0,00
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>18.624.269,07</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes	-162.338,89
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00
1. Augments del capital	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers al patrimoni net	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00
6. Increment Patrimoni net per combinació de negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
1. Moviment de la reserva de revalorització	0,00
2. Altres variacions	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>18.461.930,18</b>



## Estat de Fluxos d'Efectiu Normal

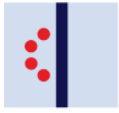
	Nota	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	-118.388,69	-93.055,84
2. Ajusts del resultat		279.840,69	275.659,66
a) Amortització de l'inmovilitzat (+)	6/7	323.940,89	321.003,65
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-)		0	0
c) Variació de provisions (+/-)		0	0
d) Imputació de subvencions (-)	11	-43.950,20	-44.996,61
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		-150	-347,38
3. Canvis en el capital corrent		-30.039,50	28.820,66
a) Existències (+/-)		-183,81	-31
b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		4.327,45	19.719,94
c) Altres actius corrents (+/-)		-423,88	-2.577,13
d) Creditors i altres comptes per pagar (+/-)		-33.759,26	11.708,85
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		131.412,50	211.424,48
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6. Pagaments per inversions (-)		-103.353,17	-156.229,66
a) Empreses del grup i associades		0	0
b) Immobilitzat intangible		0	0
c) Immobilitzat material	7	-103.353,17	-156.229,66
7. Cobraments per desinversions (+)		150	347,38
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		-103.203,17	-155.882,28
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	0
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		1.650.000,00	0
a) Emissió		1.650.000,00	0
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		0	0
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0	0
3. Deutes amb empreses del grup i associats (+)		1.650.000,00	0
4. Deutes amb característiques especials (+)		0	0
5. Altres deutes (+)		0	0
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)		1.650.000,00	0
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)</b>		<b>1.678.209,33</b>	<b>55.542,20</b>
<b>Efectiu o equivalents al començament de l'exercici</b>		<b>445.410,64</b>	<b>389.868,44</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>		<b>2.123.619,97</b>	<b>445.410,64</b>



**EQUACAT, S.A.**

**MEMÒRIA CORRESPONENT A L'EXERCICI ANUAL**  
**TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2023**

- 01 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA**
- 02 - BASES DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS**
- 03 - APLICACIÓ DE RESULTATS**
- 04 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**
- 05 - GESTIÓ DEL RISC**
- 06 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE**
- 07 - IMMOBILITZAT MATERIAL**
- 08 – ACTIUS FINANCERS**
- 09 - PASSSIUS FINANCERS**
- 10 - FONS PROPIS**
- 11 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**
- 12 - SITUACIÓ FISCAL**
- 13 - INGRESSOS I DESPESES**
- 14 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**
- 15 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**
- 16 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**
- 17 - ALTRA INFORMACIÓ**
- 18 - LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**



## **01 - ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

1.1 La societat EQUACAT, S.A., en endavant també la Societat, és una entitat amb personalitat jurídica pròpia, constituïda el 29 d'abril de 1993 per decisió de la Generalitat de Catalunya, mitjançant l'Institut Català del Sòl i la Secretaria General de l'Esport. Equacat, S.A. es crea en base al conveni de data 23 de juliol de 1992 entre ambdues entitats, on es manifesta la voluntat que el Canal Olímpic de Piragüisme sigui destinat a promoure la pràctica esportiva, així com a finalitats lúdiques i esportives, i s'estableix la creació d'un ens públic que assumeixi la gestió de les instal·lacions, així com el seu manteniment i conservació.

La durada de la Societat és per temps indefinit. Disposa de NIF A-60307709 i té el seu domicili social al Carrer Còrsega, núm. 289, de Barcelona (08008).

La Societat està adscrita al Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya.

La Societat és una entitat classificada com Administració de la Generalitat de Catalunya en termes de Sistema Europeu de Comptes.

1.2 La Societat té com activitat principal:

La gestió i explotació del Canal Olímpic de Catalunya a Castelldefels, així com totes les seves construccions i instal·lacions auxiliar i annexes.

En data 2 de setembre de 1993, es va ampliar l'objecte social de la Societat i es va modificar l'article segon dels seus Estatuts. L'ampliació de l'objecte social es va fer en el sentit que la Societat fomentés la pràctica de l'activitat esportiva sense finalitat de lucre i, a tal efecte, es va crear la corresponent secció esportiva que disposa de nom i NIF propi (SECCIÓ ESPORTIVA D'ACTIVITATS AQUÀTIQUES de la societat EQUACAT, S.A. NIF: G-61163044), malgrat no suposa la creació d'una entitat diferenciada.

L'activitat actual coincideix amb el seu objecte social.

1.3 El 17 de juny de 2003, es va signar un conveni entre l'Institut Català del Sòl, en endavant també l'Incasòl, i Equacat, S.A. on s'estableix la cessió per part de l'Incasòl a Equacat, S.A. de l'ús del Canal Olímpic de Catalunya a Castelldefels, així com de totes les seves construccions i instal·lacions auxiliars i annexes per la seva gestió i explotació. La cessió d'aquest ús no comporta el pagament de cap cànon o contraprestació econòmica per part d'Equacat, S.A. S'estableix que la durada del conveni és indefinida.

1.4 Llevat d'indicació en contrari, la moneda emprada en els presents comptes anuals és l'euro, amb decimals. L'euro és la moneda funcional i de presentació de la Societat.

1.5 L'exercici econòmic de la Societat coincideix amb l'any natural.

## **02 - BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

2.1 Imatge fidel:

Els presents comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en



el seu cas, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

Adicionalment, també li és d'aplicació:

- El nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC), aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, vigent des de l'1 de gener de 2018.
- L'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- L'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.
- Codi de comerç i la restant legislació mercantil.
- El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El 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.
- El 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.
- Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- Llei 4/1985 del 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Llei 9/2022, del 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.
- Altre normativa diversa que li pugui ser d'aplicació.

Aquests comptes, formulats en format normal, són previs a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

No existeix cap principi comptable o criteri de valoració que, tenint un efecte significatiu en els comptes anuals s'hagi deixat d'aplicar.

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

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part dels Administradors de la Societat 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 de l'exercici en qüestió.

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

- Vides útils dels elements de l'immobilitzat material i actius intangibles (Notes 4.1 i 4.2).

- Valors raonables dels instruments financers (Notes 4.4 i 4.5).
- Impostos sobre beneficis (veure Nota 4.7).
- Provisions i contingències (veure Nota 4.9).

### 2.3 Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals dels exercicis 2023 i 2022 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, considerant el que s'indica a continuació.

En aquest sentit, la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, modifica la "Disposició addicional tercera. Deure de informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, incloent requeriments de informació en la memòria dels comptes anuals en relació al volum monetari i nombre de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat i el percentatge que suposen sobre el nombre total de factures i sobre el total monetari dels pagaments als seus proveïdors.

## **03 - APLICACIÓ DE RESULTATS**

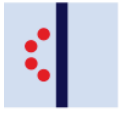
A continuació es detalla la proposta de distribució de resultats formulada per Consell d'Administració de la societat corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023:

<b>BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pèrdues i guanys	-129.376,24	-104.304,99
<b>Total resultat</b>	<b>-129.376,24</b>	<b>-104.304,99</b>
<b>DISTRIBUCIÓ</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-129.376,24	-104.304,99
<b>Total distribució del resultat</b>	<b>-129.376,24</b>	<b>-104.304,99</b>

En l'exercici 2023 no s'ha distribuït cap import en concepte de dividends, tampoc en l'exercici 2022.

## **04 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

Les principals normes de registre i valoració aplicades en l'elaboració dels presents comptes anuals, han estat les següents:



### **1. Immobilitzat intangible:**

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

La Societat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquest actius amb origen en el seu deteriorament. Els criteris pel reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si procedeix, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats pels actius materials.

Les amortitzacions es calculen de forma lineal en funció de la vida útil estimada, aplicant els següents coeficients:

	<u>Coeficients (%)</u>
• Aplicacions informàtiques	25%

Les despeses de manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

### **2. Immobilitzat material:**

#### *a) Cost*

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

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

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

#### *b) Amortitzacions*

Les amortitzacions es calculen de forma lineal en funció de la vida útil estimada, aplicant els següents coeficients:

	<u>Coeficients (%)</u>
• Construccions	2 – 10
• Canal Olímpic i instal·lacions annexes	1
• Instal·lacions tècniques i maquinària	3 – 12
• Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	5 - 12
• Mobiliari	10
• Equips per processos d'informació	25
• Elements de transport	16
• Altre immobilitzat	10



Les inversions de l'exercici s'amortitzen a partir del moment en que entren en funcionament els actius.

Per a la realització de la seva activitat la Societat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu a l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març, per al qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici o rendiment econòmic, sinó per l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficiïn a la col·lectivitat per mitjà del potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

### **3. Arrendaments:**

Els ingressos i despeses en concepte d'arrendament operatiu es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que es meriten.

La Societat no té formalitzada cap operació d'arrendament financer.

### **4. Actius financers:**

La Societat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual les inversions han estat adquirides.

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

La Societat registra la baixa d'un actiu financer quan s'han extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectius de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Els actius financers de la Societat es classifiquen, sota la categoria d'Actius financers a cost amortitzat.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicat el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, aquells crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres saldos a cobrar, els imports dels quals es preveu rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria els següents actius financers:

- Comptes a cobrar per operacions comercials, incloent els saldos corresponents a clients per prestacions de serveis.

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament si existeix evidència objectiva de les mateixes.

Es considera que existeix deteriorament quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels imports. Com a criteri general, la correcció del valor en llibres per deteriorament s'efectua amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament es posa de manifest. 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'elimina o es redueix.



Els deutors comercials i altres comptes a cobrar són objecte de correcció valorativa, si és el cas, després d'haver analitzat cada cas de forma individualitzada.

### **5. Passius financers**

La Societat fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial. 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 seu venciment supera l'esmentat període.

La Societat dona de baixa un passiu financer quan l'obligació que genera s'ha extingit.

Els passius financers de la Societat es troben classificats a la categoria de Passius financers a cost amortitzat. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, tret d'evidència en contra, serà el preu de la transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat

No obstant, aquells dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com altres comptes a pagar no comercials, els imports dels quals es preveu liquidar en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria les següents tipologies de passius per naturalesa:

- Dèbits per operacions comercials i no comercials corresponents als saldos de creditors per adquisició de béns i prestació de serveis, personal, etc.

Les despeses financeres són reconegudes com a despeses en el compte de pèrdues i guanys atenent al seu meritament.

### **6. Existències:**

Les existències figuren valorades pel preu mitjà ponderat d'adquisició corregit, si escau, mitjançant la corresponent correcció valorativa per deteriorament.

### **7. Impost sobre beneficis:**

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen recuperar o pagar resultants de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

D'altra banda, els actius per impostos diferits identificats amb diferències temporàries només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els que poder fer-los efectius, o bé existeixin passius per impostos diferits, amb el límit d'aquests últims, comptabilitzats amb el mateix termini de reversió.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats dels anàlisis efectuats.

## **8. Ingressos i despeses**

De forma general els ingressos i les despeses es registren atenent al principi de meritament i al de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en que són cobrats o pagats.

Els ingressos pel desenvolupament ordinari de les activitats es reconeixen quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, es valora l'ingrés per l'import que reflexa la contraprestació a la qual esperi tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

Per aplicar aquest criteri fonamentalment de registre comptable d'ingressos, la Societat segueix un procés que consta de les següents etapes:

- Identificar el contracte (o contractes) amb el client.
- Identificar la obligació o obligacions a complir en el contracte.
- Determinar el preu de la transacció.
- Assignació del preu de la transacció a les obligacions a complir.
- Reconeixement de l'ingrés.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, excepte evidència en contra, serà el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que puguin concedir-se, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, podran incloure's els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que han de repercutir-se a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

Els ingressos per interessos es reconeixen utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

## **9. Provisions i contingències:**

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el fet i les seves conseqüències, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al seu meritament.

Les provisions són reestimades en ocasió de cada tancament comptable i s'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes, procedint a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, on la seva materialització està condicionada a que passi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, presentant-se detall dels mateixos en la memòria, quan fos necessari.

## **10. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental:**

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, 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 o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.



Atès l'activitat de la Societat, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental, que puguin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals en relació a informació de qüestions mediambientals.

### **11. 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.

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.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material i intangible s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, correcció valorativa per deteriorament o baixa en el balanç.

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

### **12. Transaccions entre parts vinculades:**

Les operacions amb parts vinculades es realitzen a valor de mercat.

## **05 – GESTIÓ DEL RISC**

### **5.1 Factors de risc financer**

La gestió del risc financer està controlada per la Direcció de la Societat.

#### a) Risc de crèdit

El risc de crèdit sorgeix d'efectiu i equivalents a l'efectiu, així com de deutors comercials o altres crèdits, incloent-hi comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses.

En relació als deutors comercials, la Societat avalua la qualitat creditícia del tercer, considerant la seva posició financera i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de criteris interns.

#### b) Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès sorgeix principalment dels comptes financers amb entitats financeres. A 31 de desembre de 2023 la Societat no manté cap deute viu amb entitats financeres.

#### c) Risc de liquiditat

La Societat gestiona el risc de liquiditat inherent a l'activitat per assegurar que disposarà en tot moment de suficient liquiditat per complir amb els compromisos de pagament associats a la cancel·lació dels seus passius en les dates de venciment respectives.



La Direcció realitza un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de la Societat en funció dels fluxos d'efectiu esperats.

5.2 Estimació del valor raonable:

El valor raonable dels instruments financers que la Societat té registrats no difereix del seu valor en llibres.

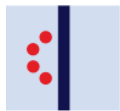
**o6 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE**

6.1 - Els moviments registrats han estat els següents:

<u>EXERCICI 2023</u>	<b>Patents, licències, marques i similars</b>	<b>Aplicacions informàtiques</b>	<b>Total</b>
<b>COST</b>			
Saldo al 1.1.2023	2.305,48	65.840,82	68.146,30
(+) Addicions	-	-	-
Saldo al 31.12.2023	<u>2.305,48</u>	<u>65.840,82</u>	<u>68.146,30</u>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>			
Saldo al 1.1.2023	2.305,48	65.840,82	68.146,30
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-	-	-
Saldo al 31.12.2023	<u>2.305,48</u>	<u>65.840,82</u>	<u>68.146,30</u>
<b>VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2023</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>EXERCICI 2022</b>			
<b>COST</b>			
Saldo al 1.1.2022	2.305,48	65.840,82	68.146,30
(+) Addicions	-	-	-
Saldo al 31.12.2022	<u>2.305,48</u>	<u>65.840,82</u>	<u>68.146,30</u>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>			
Saldo al 1.1.2022	2.305,48	65.840,82	68.146,30
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-	-	-
Saldo al 31.12.2022	<u>2.305,48</u>	<u>65.840,82</u>	<u>68.146,30</u>
<b>VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2022</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6.2 - Al tancament de l'exercici, els comptes d'immobilitzat intangible inclouen elements totalment amortitzats amb el següent detall:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
• Patentes, licències, marques i similars	2.305,48	2.305,48
• Aplicacions informàtiques	65.840,82	65.840,82
	<u>68.146,30</u>	<u>68.146,30</u>



## 07 - IMMOBILITZAT MATERIAL

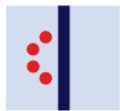
7.1 - Els moviments registrats han estat els següents:

<u>EXERCICI 2023</u>	<u>Terrenys i construccions</u>	<u>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Immobilitzat en curs i bestretes</u>	<u>Total</u>
<b>COST</b>				
Saldo al 1.1.2023	23.770.359,96	3.937.355,55	-	27.707.715,51
(+) Addicions	-	103.353,17	-	103.353,17
(+/-) Traspàs	-	-	-	-
(-) Baixes	-	(-) 374,33	-	(-) 374,33
Saldo al 31.12.2023	23.770.359,96	4.040.334,39	-	27.810.694,35
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>				
Saldo al 1.1.2023	6.397.596,74	2.855.733,08	-	9.253.329,82
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	199.841,42	124.099,47	-	323.940,89
(-) Baixes	-	(-) 374,33	-	(-) 374,33
Saldo al 31.12.2023	6.597.438,16	2.979.458,22	-	9.576.896,38
<b>VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2023</b>	17.172.921,80	1.060.876,17	-	18.233.797,97
<b>EXERCICI 2022</b>				
<b>COST</b>				
Saldo al 1.1.2022	23.770.359,96	3.769.119,85	33.989,48	27.573.469,29
(+) Addicions	-	156.229,66	-	156.229,66
(+/-) Traspàs	-	33.989,48	(-) 33.989,48	-
(-) Baixes	-	(-) 21.983,44	-	(-) 21.983,44
Saldo al 31.12.2022	23.770.359,96	3.937.355,55	-	27.707.715,51
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>				
Saldo al 1.1.2022	6.197.755,32	2.756.554,29	-	8.954.309,61
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	199.841,42	121.162,23	-	321.003,65
(-) Baixes	-	(-) 21.983,44	-	(-) 21.983,44
Saldo al 31.12.2022	6.397.596,74	2.855.733,08	-	9.253.329,82
<b>VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2022</b>	17.372.763,22	1.081.622,47	-	18.454.385,69

7.2 Les inversions de l'exercici 2023 corresponen principalment a treballs de rehabilitació de terres i sostres, equip d'aire condicionat, termos elèctrics d'aigua calenta sanitària, aparells de gimnàs i embarcacions.

Les inversions de l'exercici 2022 corresponen principalment a treballs de pavimentació, aparells de gimnàs, maquinària de jardineria i embarcacions.

7.3 Terrenys i construccions inclou la cessió gratuïta i indefinida del Canal Olímpic de Catalunya a Castelldefels, així com totes les seves construccions i instal·lacions auxiliars annexes.



Aquesta cessió d'ús es va registrar amb efectes 1 de gener de 2016. El valor que es va considerar corresponia al valor en llibres que mantenia Incasòl de les esmentades instal·lacions cedides, d'acord amb la informació rebuda d'aquest. La citada cessió d'ús es troba registrada comptablement amb abonament a l'epígraf d'Altres aportacions de socis (veure Nota 10.4).

7.4 Al 31 de desembre de 2023 i 2022, la distribució entre terrenys i construccions presenta el següent detall:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
• Terrenys	5.287.942,41	5.287.942,41
• Cost construcció	18.482.417,55	18.482.417,55
• Amortització Acumulada	(-) 6.597.438,16	(-) 6.397.596,74
	<u>17.172.921,80</u>	<u>17.372.763,22</u>

7.5 Al tancament de l'exercici, els comptes d'immobilitzat material inclouen elements totalment amortitzats amb el següent detall:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
• Construccions	695.713,27	695.713,27
• Instal·lacions tècniques	793.604,32	757.088,77
• Maquinària	272.970,04	272.970,04
• Utillatge	728.122,62	715.851,76
• Altres instal·lacions	10.203,19	10.203,19
• Mobiliari	229.245,44	226.198,17
• Equips informàtics	187.966,74	178.244,06
• Elements de transport	2.246,36	2.246,36
• Altre immobilitzat	29.408,76	26.814,36
	<u>2.949.480,74</u>	<u>2.885.329,98</u>

7.6 És política de la Societat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que puguin afectar als elements de l'immobilitzat material.

7.7 Els immobilitzats materials finançats amb subvencions, donacions i llegats de capital es resumeixen a continuació:

<b><u>EXERCICI 2023</u></b>	<b>Cost dels actius</b>	<b>Valor net comptable dels actius</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 11.2)</b>
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	863.856,93	577.581,28	577.581,28
	<u>863.856,93</u>	<u>577.581,28</u>	<u>577.581,28</u>

<b><u>EXERCICI 2022</u></b>	<b>Cost dels actius</b>	<b>Valor net comptable dels actius</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 11.2)</b>
* Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	863.856,93	621.531,48	621.531,48
	<u>863.856,93</u>	<u>621.531,48</u>	<u>621.531,48</u>

7.8 Les baixes de l'exercici 2023 han generat uns beneficis per import de 150,00 euros.

## o8 – ACTIUS FINANCERS

### 8.1 Categories d'actius financers

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers es mostra a continuació:

<u>Categories</u>	<b>ACTIUS FINANCERS A 31.12.2023</b>		
	<b>INSTRUMENTS DE PATRIMONI</b>	<b>CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES</b>	<b>TOTAL</b>
<u>CURT TERMINI</u>			
Actius financers a cost amortitzat	-	2.866,49	2.866,49
<b>TOTAL 31.12.2023</b>	-	2.866,49	2.866,49

<u>Categories</u>	<b>ACTIUS FINANCERS A 31.12.2022</b>		
	<b>INSTRUMENTS DE PATRIMONI</b>	<b>CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES</b>	<b>TOTAL</b>
<u>CURT TERMINI</u>			
Actius financers a cost amortitzat	-	2.670,27	2.670,27
<b>TOTAL 31.12.2022</b>	-	2.670,27	2.670,27

8.2 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 2022	65.213,49
(+) Correcció valorativa per deteriorament	12.594,07
(-) Reversió del deteriorament	(-) 9.219,96
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2022	<u>68.587,60</u>
Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2023	68.587,60
(+) Correcció valorativa per deteriorament	16.711,19
(-) Reversió del deteriorament	(-) 12.167,86
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2023	<u>73.130,93</u>

El reconeixement i reversió de les correccions valoratives per deteriorament s'ha inclòs dins de la partida "Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials" al compte de pèrdues i guanys, el seu desglossament és el següent:



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
• Correcció valorativa per deteriorament	16.711,19	12.594,07
• Reversió de correccions valoratives	(-) 12.167,86	(-) 9.219,96
• Pèrdues de crèdits comercials incobrables	12.939,35	7.412,32
	<u>17.482,68</u>	<u>10.786,43</u>

## **09 – PASSIUS FINANCERS**

**9.1** El valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers es mostra a continuació:

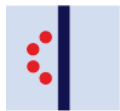
<u>Categories</u>	<b>PASSIUS FINANCERS A 31.12.2023</b>		
	<b>DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>DERIVATS Y ALTRES</b>	<b>TOTAL</b>
<u>LLARG TERMINI</u>			
• Passius financers a cost amortitzat	-	1.803,04	1.803,04
<u>CURT TERMINI</u>			
• Passius financers a cost amortitzat	-	1.820.325,97	1.820.325,97
<b>TOTAL 31.12.2023</b>	<b>-</b>	<b>1.822.129,01</b>	<b>1.822.129,01</b>

<u>Categories</u>	<b>PASSIUS FINANCERS A 31.12.2022</b>		
	<b>DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT</b>	<b>DERIVATS Y ALTRES</b>	<b>TOTAL</b>
<u>LLARG TERMINI</u>			
• Passius financers a cost amortitzat	-	1.803,04	1.803,04
<u>CURT TERMINI</u>			
• Passius financers a cost amortitzat	-	211.816,78	211.816,78
<b>TOTAL 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>213.619,82</b>	<b>213.619,82</b>

### **9.2** Classificació per venciments

Els venciments previstos de les diferents partides de passius financers que integren el balanç, es detallen com segueix:





EXERCICI 2023	Venciment en anys						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029 i següents	TOTAL
Partides							
Deutes							
• Altres passius financers	1.651.039,16	-	-	-	-	1.803,04	1.652.842,20
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
• Proveïdors	132.351,79	-	-	-	-	-	132.351,79
• Creditors varis	14.770,50	-	-	-	-	-	14.770,50
• Personal	22.164,52	-	-	-	-	-	22.164,52
	1.820.325,97	-	-	-	-	1.803,04	1.822.129,01

EXERCICI 2022	Venciment en anys						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028 i següents	TOTAL
Partides							
Deutes							
• Altres passius financers	1.039,16	-	-	-	-	1.803,04	2.842,20
Creditors comercials i altres comptes a pagar							
• Proveïdors	176.241,95	-	-	-	-	-	176.241,95
• Creditors varis	15.164,34	-	-	-	-	-	15.164,34
• Personal	19.371,33	-	-	-	-	-	19.371,33
	211.816,78	-	-	-	-	1.803,04	213.619,82

**9.3** Altres passius financers a llarg i curt termini es desglossa com segueix:

	2023	2022
· Fiances rebudes	2.842,20	2.842,20
· Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacions i llegats	1.650.000,00	0,00
	1.652.842,20	2.842,20

**9.4** Informació sobre els terminis de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Llei 31/2014 de 3 de desembre.

	Dies	
	2023	2022
Període mig de pagament a proveïdors	24,12	15,83
Rati d'operacions pagades	21,49	12,78
Rati d'operacions pendents de pagament	39,32	28,00

	Import	
	2023	2022
Total pagaments realitzats	750.120,49	668.253,75
Total pagaments pendents	129.417,04	167.409,36



2023	Núm. de factures	%	Import (euros)	%
Pagaments efectuats dins del període	616	79%	561.821,70	75%
Pagaments totals efectuats	813	100%	750.120,49	100%

El període mig de pagament s'ha calculat segons el que estableix la resolució del 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals.

El càlcul de període mig de pagament segons el càlcul de la morositat d'aplicació al sector públic no es tenen en compte els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC.

<http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveidors/>

## **10 – FONTS PROPIS**

10.1 El capital social d'**Equacat, S.A.** és de 1.297.000 euros, dividit i representat per 1.000 accions, ordinàries, nominatives i d'una sola sèrie, de 1.297 euros de valor nominal cadascuna d'elles, totalment subscrietes i desemborsades.

El 50% del capital pertany a l'Institut Català del Sòl i l'altre 50% a la Generalitat de Catalunya per aportació de fons del pressupost de la Secretaria General de l'Esport.

10.2 El detall per conceptes de les Reserves és el següent:

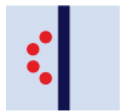
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
• Reserva legal	117.845,59	117.845,59
• Reserves voluntàries	679.058,30	679.058,30
	<u>796.903,89</u>	<u>796.903,89</u>

10.3 D'acord amb el previst a l'article 274 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, les societats destinaran el 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, el 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquesta fi, o a augmentar el capital social.

10.4 Les aportacions de socis tenen un saldo a 31/12/2023 de 18.040.353,13€ que es desglossen com segueix:

a) Les aportacions fetes per l'Institut Català del Sòl i la Secretaria General de l'Esport en exercicis anteriors. El seu desglossament és el següent:

• Institut Català del Sòl	647.081,13
• Secretaria General de l'Esport	<u>240.627,98</u>
TOTAL	<u>887.709,11</u>



Atenent a les instruccions de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, es considera que els fons rebuts per empreses de la Generalitat de Catalunya no són lliuraments a fons perdut sinó que són aportacions financeres que permeten la creació d'un patrimoni que és propietat total o parcial de la Generalitat de Catalunya. Cal entendre que aquests fons tenen la significació d'aportacions a futures ampliacions de capital, a la vegada, incrementaran el patrimoni de la Generalitat.

- b) Un import de 16.968.375,70 euros corresponents al valor de la cessió d'ús gratuïta i indefinida del Canal Olímpic de Catalunya a Castelldefels, així com totes les seves construccions i instal·lacions auxiliars annexes (Nota 1.3).
- c) Per acord de Govern de 23 de juliol de 2019 es va autoritzar a la Societat a aplicar un import de 184.268,32 euros del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2018 a compensar pèrdues d'exercicis anteriors.

## **11 – SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

11.1 Les subvencions registrades en els exercicis 2023 i 2022 presenten el següent detall:

### Exercici 2023

	Entitat atorgant	Saldo a 1.01.2023	Imputació a Patrimoni Net		Imputació al compte de pèrdues i guanys		Saldo a 31.12.2023	
			Rebudes	Efecte impositiu	Imputació	Efecte impositiu		
Subvenció inversions rehabilitació Mediterrani, fase, 2016:	jocs 1a. Diputació de Barcelona	292.311,98 euros	160.026,08	-	-	(-) 11.693,58	2.923,40	151.255,90
Subvenció inversions rehabilitació Mediterrani, fase, 2017:	jocs 2a. Diputació de Barcelona	299.878,49 euros	173.812,53	-	-	(-) 11.895,46	2.973,87	164.890,94
Subvenció inversions rehabilitació Mediterrani, fase, 2018:	jocs 2a. Generalitat de Catalunya	175.731,68 euros	50.110,16	-	-	(-) 13.698,31	3.424,58	39.836,43
Subvenció inversions rehabilitació Mediterrani, fase, 2019:	jocs 2a. Generalitat de Catalunya	28.846,19 euros	6.824,28	-	-	(-) 1.377,14	344,28	5.791,42
Subvenció inversions rehabilitació Mediterrani, fase, 2020:	jocs 2a. Generalitat de Catalunya	111.153,81 euros	75.375,55	-	-	(-) 5.285,71	1.321,42	71.411,26
			<u>466.148,60</u>	-	-	<u>(-) 43.950,20</u>	<u>10.987,55</u>	<u>433.185,95</u>



Exercici 2022

	Entitat atorgant	Saldo a 1.01.2022	Imputació a Patrimoni Net		Imputació al compte de pèrdues i guanys		Saldo a 31.12.2022
			Rebudes	Efecte impositiu	Imputació	Efecte impositiu	
Subvenció inversions rehabilitació jocs Mediterrani, fase, 2016: 292.311,98 euros	1a. Diputació de Barcelona	168.796,28	-	-	(-) 11.693,58	2.923,40	160.026,08
Subvenció inversions rehabilitació jocs Mediterrani, fase, 2017: 299.878,49 euros	2a. Diputació de Barcelona	182.734,12	-	-	(-) 11.895,46	2.973,87	173.812,53
Subvenció inversions rehabilitació jocs Mediterrani, fase, 2018: 175.731,68 euros	2a. Generalitat de Catalunya	61.168,69	-	-	(-) 14.744,72	3.686,18	50.110,16
Subvenció inversions rehabilitació jocs Mediterrani, fase, 2019: 28.846,19 euros	2a. Generalitat de Catalunya	7.857,12	-	-	(-) 1.377,14	344,28	6.824,28
Subvenció inversions rehabilitació jocs Mediterrani, fase, 2020: 111.153,81 euros	2a. Generalitat de Catalunya	79.339,85	-	-	(-) 5.285,71	1.321,42	75.375,55
		<b>499.896,06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(-) 44.996,61</b>	<b>11.249,15</b>	<b>466.148,60</b>

11.2 A continuació es presenta un detall del finançament rebut per fonts de finançament:

**EXERCICI 2023**

	Import net	Efecte impositiu	Total
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2016	151.255,90	50.418,63	201.674,53
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2017	164.890,94	54.963,64	219.854,58
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2018	39.836,43	13.278,81	53.115,24
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2019	5.791,42	1.930,48	7.721,90
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2020	71.411,26	23.803,77	95.215,03
	<b>433.185,95</b>	<b>144.395,33</b>	<b>577.581,28</b>



**EXERCICI 2022**

	<b>Import net</b>	<b>Efecte impositiu</b>	<b>Total</b>
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2016	160.026,08	53.342,03	213.368,11
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2017	173.812,53	57.937,51	231.750,04
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2018	50.110,16	16.703,39	66.813,55
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2019	6.824,28	2.274,76	9.099,04
<input type="checkbox"/> Subvenció inversions exercici 2020	75.375,55	25.125,19	100.500,74
	<b>466.148,60</b>	<b>155.382,88</b>	<b>621.531,48</b>

**12 - SITUACIÓ FISCAL**

12.1 - D'acord amb la legislació vigent, els impostos i cotitzacions socials no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o hagi transcorregut el termini de prescripció. La Societat té oberts a possibles inspeccions tots els tributs que li són aplicables, corresponents a tots els exercicis no prescrits, així com les corresponents cotitzacions a la Seguretat Social. En opinió dels Administradors, no es derivarien passius addicionals rellevants per a la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

12.2 - Els saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre de 2023 són els següents:

	<b>Deutor</b>	<b>Creditor</b>
NO CORRENT		
• Impost sobre Societats:		
– Actius per impost diferit (Nota 12.3)	144.395,33	-
– Passius per impost diferit (Nota 11.2)	-	144.395,33
	<b>144.395,33</b>	<b>144.395,33</b>
CORRENT		
• Actius per impost corrent:		
– Impost sobre Societats exercici 2023	10.987,55	-
• Altres crèdits/deutes amb les Administracions Públiques:		
– IRPF	-	42.248,97
– IVA	-	17.387,09
– Organismes de la Seguretat Social	364,58	29.500,05
	<b>364,58</b>	<b>89.136,11</b>



El saldo a 31 de desembre de 2022:

	<u>Deutor</u>	<u>Creditor</u>
NO CORRENT		
• Impost sobre Societats:		
– Actius per impost diferit (Nota 12.3)	155.382,88	-
– Passius per impost diferit (Nota 11.2)	-	155.382,88
	<u>155.382,88</u>	<u>155.382,88</u>
CORRENT		
• Actius per impost corrent:		
– Impost sobre Societats exercici 2022	<u>11.249,15</u>	-
• Altres crèdits/deutes amb les Administracions Públiques:		
– IRPF	-	36.622,79
– IVA	-	17.267,56
– Organismes de la Seguretat Social	2.111,46	27.514,21
	<u>2.111,46</u>	<u>81.404,56</u>

### 12.3 - Impostos sobre beneficis

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

	<u>2023</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	<u>(-) 129.376,24</u>
Impost sobre beneficis	10.987,55
Base imposable	<u>(-) 118.388,69</u>
Quota íntegra	-
Retencions i pagaments fraccionats	<u>(-) 5.441,37</u>
Quota de l'exercici a ingressar / (retornar)	<u>(-) 5.441,37</u>

L'import registrat al compte de pèrdues i guanys per Impost sobre Societats de l'exercici, és com segueix:

	<u>2023</u>
• Quota Líquida	-
• Variació impostos diferits	10.987,55
	<u>10.987,55</u>



L'actiu per impost diferit es detalla a continuació:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
• Crèdit per pèrdues a compensar	144.395,33	155.382,88

El passiu per impost diferit correspon a l'efecte impositiu de les subvencions de capital que es mantenen registrades al 31 de desembre de 2023 i 2022.

Les bases imposables negatives pendents de compensació fiscal en l'Impost sobre societats són les següents:

Exercici origen	Import pendent a 01.01.2023	Import generat / compensat en 2023	Import pendent a 31.12.2023
2016	436.225,09	-	436.225,09
2017	34.883,84	-	34.883,84
2018	683.441,83	-	683.441,83
2019	266.966,10	-	266.966,10
2020	423.204,57	-	423.204,57
2021	27.840,87	-	27.840,87
2022	<u>93.055,84</u>	-	<u>93.055,84</u>
2023	<u>-</u>	<u>118.388,69</u>	<u>118.388,69</u>
	<u>1.965.618,14</u>	<u>118.388,69</u>	<u>2.084.006,83</u>

La Societat ha activat el crèdit fiscal de les bases imposables negatives fins al límit dels passius per impost diferit registrats comptablement.

### **13 - INGRESSOS I DESPESES**

13.1 - L'import net de la xifra de negocis presenta el següent detall:

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	Equacat	Secció Esportiva	Equacat	Secció Esportiva
• Vendes de material esportiu	7.910,59	-	5.727,72	-
• Abonaments del període	61.535,71	708.887,43	52.520,18	670.510,68
• Entrades al recinte	-	135.641,60	-	93.279,14
• Cursos	32.970,02	26.743,00	38.805,97	9.079,00
• Lloguers	487.684,16	29.435,44	432.224,70	33.708,10
• Competicions	2.767,92	1.320,00	7.477,70	1.020,00
• Activitats organitzades per grups	<u>183.265,75</u>	<u>825.757,59</u>	<u>128.711,43</u>	<u>768.987,59</u>
	<u>776.134,15</u>	<u>1.727.785,06</u>	<u>665.467,70</u>	<u>1.576.584,51</u>
	<u>2.503.919,21</u>		<u>2.242.052,21</u>	

13.2 - L'epígraf de Consums de mercaderies es desglossa com segueix:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
• Compres de mercaderies	4.961,04	3.546,92
• Variació d'existències	(-) 183,81	(-) 31,00
	<u>4.777,23</u>	<u>3.515,92</u>



13.3 - Altres ingressos d'exploració presenta el següent detall:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent:		
• Bar-Restaurant	18.200,99	16.966,51
• Arrendament per instal·lar-hi un equip de Telecomunicacions	14.398,81	13.774,01
• Arrendament d'un despatx per oficina (Federació Espanyola d'Esquí Nàutic)	5.175,27	4.924,70
• Arrendament de la zona del Cable-ski (H2O Cable Esports, S.L.)	-	23.600,00
• Ingressos diversos (venta de tovalloles, mitjons..., drets d'imatge, lloguer d'espais per events, màquines de vending, park aquàtic, combustible per passades d'esquí nàutic, intercanvis promocionals)	57.219,64	77.864,12
	<u>94.994,71</u>	<u>137.129,34</u>

13.4 - La partida Càrregues socials presenta el següent detall:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
• Seguretat Social a càrrec empresa	390.572,09	342.445,45
• Altres despeses socials	3.500,00	962,66
	<u>394.072,09</u>	<u>343.408,11</u>

13.5 - Altres despeses d'exploració presenta el següent detall:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
• Arrendaments i cànons	40.452,61	41.005,72
• Reparació i conservació	177.249,78	136.161,21
• Serveis professionals	97.454,46	56.228,67
• Transports	404,86	-
• Primes d'assegurances	31.615,26	28.663,66
• Serveis bancaris i similars	20.604,44	31.398,22
• Publicitat, propaganda i promocions	3.381,64	3.742,47
• Subministraments	146.027,40	136.557,25
• Altres	145.047,56	143.619,82
• Tributs	120.838,76	120.369,93
• Ajustaments IVA per diferències	-	1.077,58
• Pèrdues per deteriorament de crèdits (Nota 8.2)	17.482,68	10.786,43
	<u>800.559,45</u>	<u>709.610,96</u>

Els arrendaments que manté formalitzats la Societat són anuals.



## **14 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**

El Consell d'Administració de la Societat, en data 6 de febrer de 2019, va autoritzar la interposició d'accions penals contra l'exdirector de la Societat per presumpte delictes de prevaricació, malversació de fons públics i frau a les administracions públiques, que ha donat lloc al procediment de querrela 2/2019 que es tramita davant del jutjat d'instrucció número 7 de Gavà. El procediment es troba en fase d'instrucció.

## **15 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

No s'han produït entre la data de tancament de l'exercici i la data de formulació de comptes, cap fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els presents comptes anuals.

## **16 – OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES**

- 16.1 - La Societat és la gestora del Canal Olímpic de Catalunya, que és propietat de l'Institut Català del Sòl i amb qui existeix una cessió d'ús de les instal·lacions que no comporta el pagament de cap cànon o contraprestació econòmica, segons el Conveni de data 17 de juny de 2003 (veure Punt 7).

L'Institut Català del Sòl repercuteix a la Societat els tributs vinculats a la instal·lació cedida (108.681,70 euros a l'exercici 2023 i 108.681,70 euros a l'exercici 2022).

- 16.2 - Els saldos amb parts vinculades d'acord amb els epígrafs que apareixen al balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022 es detallen a continuació:

	Saldo al 31.12.2023		Saldo al 31.12.2022	
	Institut Català del Sòl	Generalitat de Catalunya	Institut Català del Sòl	Generalitat de Catalunya
Actiu corrent				
• Tresoreria per gestió del cash-pooling	-	1.966.760,49	-	219.374,10
Passiu corrent				
• Proveïdors	108.681,70	-	108.681,70	-
• Deutes c/t transformables en subvencions i llegats		1.650.000,00		

En l'exercici 2023 la societat ha rebut del Consell Català de l'Esport dos transferències de capital, una de 753.394,06 euros i l'altra de 896.605,94 euros per finançar la reforma del gimnàs i els vestuaris, les màquines noves del gimnàs, el pantalà i la compra del cable-park. Aquest import rebut per valor de 1.650.000,00 euros és un deute transformable en subvenció.

- 16.3 - Els membres del Consell d'administració de la Societat no han percebut retribució de cap tipus per aquest concepte en els exercicis 2023 i 2022.



El càrrec d'alta direcció és exercit per Eduard Suárez, havent estat la seva retribució de 70.024,51 euros en exercici 2023 (67.626,31 euros en exercici 2022).

En els exercicis 2023 i 2022 la Societat no ha concedit bestretes ni crèdits a cap membre del consell d'administració ni té cap obligació en matèria de pensions i assegurances de vida amb cap membre del Consell d'administració.

- 16.4 - En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici els administradors que han ocupat càrrecs en el Consell d'Administració han complert amb les obligacions previstes a l'article 228 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital. Així mateix, tant ells com les persones a ells vinculades, s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflictes d'interès previstos en l'article 229 de l'esmentada Llei.

Els membres del Consell d'Administració a data de formulació dels presents comptes anuals són els que es detallen a continuació:

- Senyora Anna Caula i Paretas, Secretària General de l'Esport i de l'Activitat Física.
- Senyor Aleix Villatoro i Oliver, Director del Consell Català de l'Esport.
- Senyor Antoni Sierra Gutiérrez, Director Econòmic i Financer de l'Institut Català del Sòl.
- Senyor Ramon Terrassa i Cusí, Director del Centre d'Alt Rendiment Esportiu de Sant Cugat del Vallès (CAR) i apoderat d'Equacat, S.A.
- Senyor Eduard Inglés Yuba, Director de l'Institut Nacional d'Educació Física de Catalunya (INEFC).
- Senyora Eva Maria Ladrón Olivares, Directora de Serveis del Departament de la Presidència.
- Senyor Jonatan Ferreras Roman, Director General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

- 16.5 Per tal de donar compliment a l'article 31 de l'ORDRE VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, a continuació es detallen les operacions i saldos que té EQUACAT, S.A. amb les entitats incloses en el perímetre de la Generalitat de Catalunya:

### Ingressos de l'exercici 2023

NIF	Entitat	Concepte	Base	Iva	Total	Cobrat	Saldo pendent
G62819537	Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)	Activitat esportiva dirigida per adults	479,34	100,66	580,00	580,00	0,00
So811001G	Generalitat de Catalunya (Departament d'Ensenyament)	Activitats esportives dirigides per nens	443,26	93,08	536,34	536,34	0,00
So811001G	Generalitat de Catalunya (Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor)	Remuneracions del compte de cash-pooling			8.180,32	8.180,32	0,00
Qo801079E	Consell Català de l'Esport	Aportacions de capital per finançar inversions			1.650.000,00	1.650.000,00	0,00



Com a ingressos de clients tenim la Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO) que va realitzar activitats esportives dirigides amb un grup d'adults i el Departament d'ensenyament que va fer activitats esportives amb un grup de nens d'una escola.

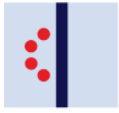
Per altra banda s'incorporen els ingressos rebuts de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor en concepte de rendiments del capital mobiliari del compte de Cash-pooling.

Així mateix es fa constar una aportació de capital de 1.650.000,00 euros rebuda del Consell Català de l'Esport en dos transferències, una de 753.394,06 euros i l'altra de 896.605,94 euros, per finançar la reforma del gimnàs i els vestuaris, les màquines noves del gimnàs, el pantallà i la compra del cable-park.

### Despeses de l'exercici 2023

NIF	Entitat	Concepte	Base	Iva	Total	Pagat	Saldo pendent
Q0801175A	Consorci Administració Oberta de Catalunya	Certificats electrònics t-cat	591,47	124,21	715,68	596,25	119,43
Q0840001B	Institut Català del Sòl (INCASOL)	Ibi + impost metropolità de 2023	108.681,70	0,00	108.681,70	0,00	108.681,70
Q5856338H	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	Serveis recurrents (telefonía fixa, GEEC)	5.807,84	690,32	6.498,16	5.386,55	1.111,61
S5800004C	Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions	Publicacions al DOGC	227,25	0,00	227,25	227,25	0,00

En aquest apartat s'inclouen les despeses derivades del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya que és qui s'encarrega d'emetre els certificats electrònics que EQUACAT necessita per realitzar els tràmits digitals administratius, les despeses derivades del pagament de l'IBI i l'impost metropolità a l'Institut Català del Sòl, les despeses dels serveis recurrents de telefonía fixa i del GEEC (gestor d'expedients de contractació) realitzades amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació i per últim les despeses derivades de les publicacions que EQUACAT ha fet al DOGC.



## 17 – ALTRA INFORMACIÓ

- 17.1 - El número mitjà de persones empleades en el transcurs de l'exercici, expressat per activitats, és desglossa a continuació:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
• Direcció	2	2
• Tècnic contractació i patrimoni	1	-
• Administració	2	2
• Secretària	-	1
• Coordinació Reserves	1	-
• Monitors	28	13
• Manteniment	3	3
• Neteja	4	4
• Jardiniers	4	4
• Recepció	6	4
• Pàdel	3	3
• Golf	2	3
• Accés	4	4
	<u>60</u>	<u>44</u>

A 31 de desembre de 2023 les persones empleades distribuïdes per activitats i sexes es la següent:

	<b>Homes</b>	<b>Dones</b>	<b>Total a 31.12.2023</b>	<b>Dones</b>	<b>Homes</b>	<b>Total a 31.12.2022</b>
• Direcció	1	1	2	1	1	2
• Tècnic contractació i patrimoni	1	-	1	-	-	-
• Administració	2	-	2	2	-	2
• Coordinació Reserves	-	1	1	-	-	-
• Secretària	-	-	-	-	1	1
• Monitors	9	5	14	12	9	21
• Manteniment	3	-	3	3	-	3
• Neteja	1	3	4	1	3	4
• Jardiniers	3	1	4	3	1	4
• Recepció	1	3	4	1	3	4
• Pàdel	2	-	2	3	-	3
• Golf	-	2	2	-	2	2
• Accés	2	2	4	3	1	4
	<u>25</u>	<u>18</u>	<u>43</u>	<u>29</u>	<u>21</u>	<u>50</u>

S'afegeixen dos noves categories a partir de 2023: Tècnic contractació i patrimoni i coordinadora de reserves. La categoria de secretaria desapareix al 2023, però es manté al 2022.

- 17.2 - Els honoraris previstos corresponents a l'exercici 2023 per serveis prestats per l'auditor de comptes, ascendeixen a 5,825,60 euros, incloent-hi els honoraris per l'auditoria de compliment de legalitat (5.825,60 euros a l'exercici 2022).
- 17.3 - Durant l'exercici 2023 la Societat ha adjudicat 297 contractes menors, dels quals 90 corresponen a serveis per un import total de 174.378,40 euros (abans d'IVA), 207 a subministraments per un import total de 255.332,28 euros (abans d'IVA). Adicionalment,



s'ha formalitzat un contracte obert de serveis per la gestió de residus per un import de 21.088,78 euros (abans d'IVA).

- 17.4 - Durant l'exercici 2023 no hi ha ingressos ni despeses efectuats derivats dels projectes de despeses finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i del fons REACT-UE.

## 18 – LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost de l'Entitat per a l'exercici 2023 es correspon al pressupost aprovat juntament amb els pressupostos de la Generalitat de Catalunya mitjançant la Llei 9/2022, del 30 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2023  
ESTAT D'INGRESSOS  
Àmbit: Subsector SOCIETATS MERCANTILS  
Entitat: 6400 EQUACAT, SA

GENER A DESEMBRE

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	PRESSUPOST INICIAL 2023			MODIFICACIÓ PRESSUPOST	PRESSUPOST 2023	DRETS LIQUIDATS	DESVIACIÓ
		Import Aplicació	Imports per Concepte i Article	Subtotals i Totals				
309.0009	Altres vendes CONCEPTE 309 Altres vendes ARTICLE 30 VENDA DE BENS	15.861,65	15.861,65 15.861,65		0,00 0,00 0,00	15.861,65 15.861,65 15.861,65	18.775,08 18.775,08 18.775,08	-2.913,43 -2.913,43 -2.913,43
319.1001	Abonats	885.861,65			0,00	885.861,65	814.353,42	71.508,23
319.1002	Cursos/Grups/Classes	1.050.000,00			52.933,34	1.102.933,34	1.057.224,76	45.708,58
319.1003	Lloguers	452.000,00			0,00	452.000,00	485.777,08	-33.777,08
319.1004	Competicions i Hangars	12.000,00			0,00	12.000,00	3.011,76	8.988,24
319.1005	Entrades	107.388,59			0,00	107.388,59	135.641,60	-28.253,01
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS		2.507.250,24 2.507.250,24		52.933,34 52.933,34	2.560.183,58 2.560.183,58	2.496.008,62 2.496.008,62	64.174,96 64.174,96
399.0009	Altres ingressos diversos CONCEPTE 399 Ingressos diversos ARTICLE 39 ALTRES INGRESSOS CAPITOL 3 TAXES, VENDA DE BENS I SERV. I ALTRES INGRESSOS	2.000,00	2.000,00 2.000,00	2.525.111,89	0,00 0,00 0,00	2.000,00 2.000,00 2.000,00	11.987,33 11.987,33 11.987,33	-9.987,33 -9.987,33 -9.987,33
410.0002	Del Departament de la Presidència CONCEPTE 410 De la Generalitat, per a finançar despeses de funcionament ARTICLE 41 DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	0,00	0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
462.0001	De la Diputació de Barcelona CONCEPTE 462 De diputacions ARTICLE 46 D'ENS I CORPORACIONS LOCALS CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
520.0001	Interessos de comptes corrents CONCEPTE 520 Interessos de comptes corrents ARTICLE 52 INTERESSOS DE DIPOSIT	0,00	0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	8.180,32 8.180,32 8.180,32	-8.180,32 -8.180,32 -8.180,32
540.0001	Lloguers de béns immobles CONCEPTE 540 Lloguers ARTICLE 54 INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	109.729,80	109.729,80 109.729,80	109.729,80	0,00 0,00 0,00	109.729,80 109.729,80 109.729,80	84.130,22 84.130,22 84.130,22	25.599,58 25.599,58 25.599,58
620.0001	Alineació de maquinària, instal·lacions i utilitatge CONCEPTE 620 Alineació de maquinària, instal·lacions i utilitatge ARTICLE 62 ALINEACIÓ DE MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE CAPITOL 6 ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	150,00 150,00 150,00	-150,00 -150,00 -150,00
831.6100	Aportacions de capital del Consell Català de l'Esport CONCEPTE 831 Aportacions de capital d'entitats autònomes de la Generalitat i del Servei Català de la Salut ARTICLE 83 APORTACIONS DE CAPITAL DE LA GENERALITAT, D'ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC I D'ALTRES PARTICIPADES CAPITOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00 0,00	0,00	1.650.000,00 1.650.000,00 1.650.000,00	1.650.000,00 1.650.000,00 1.650.000,00	1.650.000,00 1.650.000,00 1.650.000,00	0,00 0,00 0,00
ENTITAT 6400 EQUACAT, SA			2.634.841,69	1.702.933,34	1.702.933,34	4.337.775,03	4.269.231,57	68.543,46



Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	PRESSUPOST INICIAL 2023			MODIFICACIÓ PRESSUPOST	PRESSUPOST 2023	OBLIGACIONS RECONEGUDES LIQUIDADES	DESVIACIÓ
		Import Aplicació	Imports per Concepte i Article	Subtotals i Totals				
471	130.0001 Retribucions bàsiques	907.453,46			27.223,61	934.677,07	858.906,24	75.770,83
	130.0003 Altres remuneracions	0			0,00	0,00	0,00	0,00
	CONCEPTE 130 Personal laboral fix		907.453,46		27.223,61	934.677,07	858.906,24	75.770,83
	131.0001 Retribucions bàsiques	316.980,51			9.509,41	326.489,92	327.355,88	-865,96
	CONCEPTE 131 Personal laboral temporal		316.980,51		9.509,41	326.489,92	327.355,88	-865,96
	132.0001 Retribucions bàsiques i altres remuneracions	84.756,00			2.542,68	87.298,68	70.024,51	17.274,17
	CONCEPTE 132 Personal laboral d'alta direcció i assimilat		84.756,00		2.542,68	87.298,68	70.024,51	17.274,17
	<b>ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL</b>		<b>1.309.189,97</b>		<b>39.275,70</b>	<b>1.348.465,67</b>	<b>1.256.286,63</b>	<b>92.179,04</b>
	160.0001 Seguretat Social	455.254,74			13.657,64	468.912,38	390.572,09	78.340,29
	CONCEPTE 160 Quotes socials		455.254,74		13.657,64	468.912,38	390.572,09	78.340,29
	<b>ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS</b>		<b>455.254,74</b>		<b>13.657,64</b>	<b>468.912,38</b>	<b>390.572,09</b>	<b>78.340,29</b>
	<b>CAPITOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL</b>			<b>1.764.444,71</b>	<b>52.933,34</b>	<b>1.817.378,05</b>	<b>1.646.858,72</b>	<b>170.519,33</b>
	200.0002 Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altr.constr.	13.828,57			0,00	13.828,57	13.005,34	823,23
	CONCEPTE 200 Llog. can. terr. béns nat.edific. i al. constr.		13.828,57		0,00	13.828,57	13.005,34	823,23
	204.0001 Altres lloguers i cànon	53.695,89			0,00	53.695,89	27.447,27	26.248,62
	CONCEPTE 204 Altres lloguers i cànon		53.695,89		0,00	53.695,89	27.447,27	26.248,62
	<b>ARTICLE 20 LLOGUERS I CANONS</b>		<b>67.524,46</b>		<b>0,00</b>	<b>67.524,46</b>	<b>40.452,61</b>	<b>27.071,85</b>
	210.0001 Conservació, repar. i manten.terrenys,béns naturals,edificis i altr. constr.	65.243,35			0,00	65.243,35	89.896,19	-24.652,84
	CONCEPTE 210 Cons.Repar.mant. de terr.béns nat.edif. i al. constr.		65.243,35		0,00	65.243,35	89.896,19	-24.652,84
	213.0001 Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	60.598,13			0,00	60.598,13	85.422,54	-24.824,41
	CONCEPTE 213 Conser. reparació i manteniment al. immob. mate.		60.598,13		0,00	60.598,13	85.422,54	-24.824,41
	<b>ARTICLE 21 CONSERVACIÓ I REPARACIÓ</b>		<b>125.841,48</b>		<b>0,00</b>	<b>125.841,48</b>	<b>175.318,73</b>	<b>-49.477,25</b>
	220.0001 Material ordinari no inventariable	13.340,33			0,00	13.340,33	9.335,84	4.004,49
	CONCEPTE 220 Material d'oficina		13.340,33		0,00	13.340,33	9.335,84	4.004,49
	221.0001 Aigua i energia	121.850,00			0,00	121.850,00	124.424,99	-2.574,99
	221.0002 Combustible per a mitjans de transport	13.314,32			0,00	13.314,32	12.853,95	460,37
	221.0003 Vestuari	19.063,27			0,00	19.063,27	16.631,10	2.432,17
	221.0006 Compra de mercaderies i matèries primeres	7.535,84			0,00	7.535,84	4.961,04	2.574,80
	221.0089 Altres subministraments	60.901,85			0,00	60.901,85	33.446,20	27.455,65
	CONCEPTE 221 Subministraments		222.665,28		0,00	222.665,28	192.317,28	30.348,00
	222.0001 Despeses postals, missatgeria i altres similars	5.041,41			0,00	5.041,41	5.222,99	-181,58
	222.0003 Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	3.369,12			0,00	3.369,12	2.484,98	884,14
	CONCEPTE 222 Comunicacions		8.410,53		0,00	8.410,53	7.707,97	702,56
	224.0001 Despeses d'assegurances	31.500,00			0,00	31.500,00	31.615,26	-115,26
	CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances		31.500,00		0,00	31.500,00	31.615,26	-115,26
	225.0001 Tributs	120.123,65			0,00	120.123,65	120.838,76	-715,11
	CONCEPTE 225 Tributs		120.123,65		0,00	120.123,65	120.838,76	-715,11
	226.0003 Publicitat, difusió i campanyes institucionals	656,90			0,00	656,90	3.381,64	-2.724,74
	226.0011 Formació del personal propi	5.521,90			0,00	5.521,90	3.500,00	2.021,90
	226.0089 Altres despeses diverses	12.333,70			0,00	12.333,70	17.469,63	-5.135,93
	CONCEPTE 226 Despeses diverses		18.512,50		0,00	18.512,50	24.351,27	-5.838,77
	227.0001 Netjeja i sanejament	35.576,24			0,00	35.576,24	29.833,87	5.742,37
	227.0089 Altres treballs realitzats per altres empreses	77.561,45			0,00	77.561,45	99.923,94	-22.362,49
	CONCEPTE 227 Treballs realitzats per altres empreses		113.137,69		0,00	113.137,69	129.757,81	-16.620,12
	228.0002 Serveis informàtics realitzats per altres entitats	14.129,34			0,00	14.129,34	34.908,53	-20.779,19
	228.0003 Solucions Tecnològiques adquirides al CTTI	5.610,52			0,00	5.610,52	6.263,48	-652,96
	CONCEPTE 228 Serveis informàtics		19.739,86		0,00	19.739,86	41.172,01	-21.432,15
	<b>ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>		<b>547.429,84</b>		<b>0,00</b>	<b>547.429,84</b>	<b>557.096,20</b>	<b>-9.666,36</b>
	<b>CAPITOL 2 DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS</b>			<b>740.795,78</b>	<b>0,00</b>	<b>740.795,78</b>	<b>772.867,54</b>	<b>-32.071,76</b>
	342.0001 Comissions i altres despeses bancàries	20.000,00			0,00	20.000,00	20.604,44	-604,44
	CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries		20.000,00		0,00	20.000,00	20.604,44	-604,44
	<b>ARTICLE 34 ALTRES DESPESES FINANCERES</b>		<b>20.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.604,44</b>	<b>-604,44</b>
	<b>CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES</b>			<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.604,44</b>	<b>-604,44</b>
	610.0001 Inversions en edificis i altres construccions	40.000,00			1.170.000,00	1.210.000,00	0,00	1.210.000,00
	CONCEPTE 610 Inversions en edificis i altres construccions		40.000,00		1.170.000,00	1.210.000,00	0,00	1.210.000,00
	<b>ARTICLE 61 INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTR.</b>		<b>40.000,00</b>		<b>1.170.000,00</b>	<b>1.210.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.210.000,00</b>
	620.0001 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
	CONCEPTE 620 Inversions maquinària, instal·lacions i utilitatge		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>ARTICLE 62 INVERS.MAQUINÀRIA, INSTAL·LAC. I UTILITATGE</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	650.0001 Inversions en equips de procés de dades	7.000,00			0,00	7.000,00	6.384,61	615,39
	CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades		7.000,00		0,00	7.000,00	6.384,61	615,39
	<b>ARTICLE 65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES</b>		<b>7.000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>6.384,61</b>	<b>615,39</b>
	660.0001 Inversions en béns destinats a l'ús general	62.601,20			480.000,00	542.601,20	96.968,56	445.632,64
	CONCEPTE 660 Inversions en béns destinats a l'ús general		62.601,20		480.000,00	542.601,20	96.968,56	445.632,64
	<b>ARTICLE 66 INVERS.EN BENS DESTINATS A L'US GENERAL</b>		<b>62.601,20</b>		<b>480.000,00</b>	<b>542.601,20</b>	<b>96.968,56</b>	<b>445.632,64</b>
	<b>CAPITOL 6 INVERSIONS REALS</b>			<b>109.601,20</b>	<b>1.650.000,00</b>	<b>1.759.601,20</b>	<b>103.353,17</b>	<b>1.656.248,03</b>
	<b>PROGRAMA 471 ACTIVITAT FÍSICA I ESPORT</b>			<b>2.634.841,69</b>	<b>1.702.933,34</b>	<b>4.337.775,03</b>	<b>2.543.683,87</b>	<b>1.794.091,16</b>
	<b>ENTITAT 6400 EQUACAT, SA</b>			<b>2.634.841,69</b>	<b>1.702.933,34</b>	<b>4.337.775,03</b>	<b>2.543.683,87</b>	<b>1.794.091,16</b>

El pressupost total d'Equacat de l'any 2023 va ser de 4.337.775,03 euros i, en la seva totalitat, estava inclòs dins el programa 471 ACTIVITAT FÍSICA I ESPORT.



### **Pressupost d'ingressos**

Els ingressos principals es deriven de les quotes dels abonats, les activitats dels centres d'ensenyament i empreses, els casals infantils, el park aquàtic, el pitch and putt, el pàdel, els cursos i classes particulars, la venda d'entrades, el lloguer de material esportiu i les competicions i entrenaments.

A continuació es detallen les variacions més importants que es van produir entre l'import pressupostat i l'import realitzat del pressupost d'ingressos de 2023 i que van ascendir a un total de (-) 68.543,46 euros.

### **-CAPÍTOL 3 TAXES, VENDA DE BÉNS I SERV. I ALTRES INGRESSOS**

En aquest capítol hi ha una desviació a la baixa de (-) 51.274,20 euros que es desglossa de la següent manera:

-Concepte 309 Altres vendes: (+) 2.913,43 euros.

En aquest concepte s'inclouen, entre altres, els ingressos derivats de la venda de boles i guants de golf, la venda de material esportiu de pàdel, els ingressos de la venda d'aigua per les activitats d'empreses i els ingressos per patrocinis i insercions de publicitat. La dotació pressupostària es va calcular a la baixa.

-Concepte 319 Prestació d'altres serveis: (-) 64.174,96 euros.

-Abonats: (-) 71.508,23 euros.

Els ingressos derivats del gimnàs no van assolir el resultat esperat i encara estan molt lluny d'arribar a nivells anteriors a la pandèmia de la COVID-19.

-Cursos, grups, classes: (-) 45.708,58 euros.

Aquesta partida està composta pels ingressos derivats dels cursets, les classes particulars, els grups d'escoles, els grups de casals externs, els team buildings de les empreses i els casals infantils organitzats pel Canal. No es van assolir els objectius pressupostaris.

-Lloguers: (+) 33.777,084 euros.

Aquesta partida inclou els ingressos de no abonats del pitch and putt, el pàdel, el park aquàtic i el lloguer de material esportiu (patins, bicis, tir amb arc, cotxes de pedals, kayaks, canoes, barques de passeig, windsurf). La previsió pressupostària es va dotar a la baixa.

-Competicions i Hangars: (-) 8.988,24 euros.

Aquesta partida està composta pels ingressos derivats de les competicions i els entrenaments federats i dels tornejos de golf i de pàdel. No es va assolir l'import pressupostat.

-Entrades: (+) 28.253,01 euros.

Els ingressos derivats de la venda d'entrades de públic ocasional va créixer en relació amb l'exercici anterior.

-Concepte 399 Altres ingressos diversos: (+) 9.987,33 euros.

En aquesta partida s'inclouen els ingressos excepcionals que es componen, entre altres, per les indemnitzacions rebudes de les assegurances, les regularitzacions de saldos de clients, etc... i qualsevol altre ingrés que estigui fora de l'activitat ordinària. La previsió pressupostària es va dotar a la baixa.



#### **-CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

Durant l'exercici 2023 Equacat no va rebre cap subvenció d'exploració.

#### **-CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS**

Es va produir una desviació de (-) 17.419,26 euros i no es va assolir la previsió pressupostària.

Aquest capítol es compon dels interessos rebuts del compte de cash-pooling de la Generalitat de Catalunya i dels ingressos derivats dels lloguers de béns immobles on s'inclouen l'espai on estan ubicades les antenes de telefonia d'Orange, l'oficina de la Federació Espanyola de Esquí Nàutic, el restaurant, la zona de cable-ski, els espais dels hangars dels clubs, l'espai d'hangar per guardar les embarcacions de "dragon boats", els rodatges, els espais per events, les cabanes, el sotacobert i la sala d'actes.

#### **-CAPÍTOL 6 ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS**

Aquest capítol recull els ingressos derivats de la venda de béns per valor de (+) 150,00 euros.

#### **-CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS**

Durant el mes de desembre de l'exercici 2023, Equacat va rebre dos aportacions de capital del Consell Català de l'Esport, una de 753.394,06 euros i l'altra de 896.605,94 euros per tal de poder finançar les següents despeses d'inversió valorades en 1.650.000,00 euros:

-Concepte 610 Inversions en edificis i altres construccions: 1.170.000,00 euros.

-Concepte 660 Inversions en béns destinats a l'ús general: 480.000,00 euros.

#### **Pressupost de despeses**

La dotació del pressupost de despesa de 2023 va ser de 4.337.775,03 euros.

A continuació es detallen les variacions més importants que es van produir entre l'import pressupostat i l'import realitzat del pressupost de despeses de 2023 i que van ascendir a un total de (-) 1.794.091,16 euros:

#### **-CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DE PERSONAL**

La diferència de les despeses de personal realitzades en relació amb la dotació pressupostària va ser de (-) 170.519,33 euros. La previsió pressupostària es va dotar a l'alça.

#### **-CAPÍTOL 2 DESPESES CORRENTS DE BÉNS I SERVEIS**

En aquest capítol es va produir una desviació de (+) 32.071,76 euros que es detallen de la següent manera:

-Article 20 Lloguers i cànons : (-) 27.071,85 euros.

En aquest apartat s'inclouen l'arrendament del terreny de golf, el lloguer dels mòduls dels vestuaris de pàdel, el lloguer dels inflables del park aquàtic, el lloguer dels mòduls de la recepció del park aquàtic i el lloguer dels mòduls per guardar el material dels casals d'estiu. La previsió de la dotació pressupostària es va fer a l'alça.





-Article 21 Conservació i reparació: (+) 49.477,25 euros.

En aquest apartat s'inclouen les despeses ordinàries derivades del manteniment de les instal·lacions. Aquí podem trobar els productes fitosanitaris de jardineria, els productes químics de piscina, les reparacions de maquinària, portes, vidris, serralleria, calderes, termos elèctrics, acumuladors d'aigua, aire condicionat, fontaneria i sanejament, components elèctrics, bombes de la xarxa de reg, material esportiu, camp de regates, vehicles, embarcacions a motor, etc.... La previsió pressupostària es va fer a la baixa.

-Concepte 220 Material d'oficina: (-) 4.004,49 euros.

La previsió de la dotació pressupostària es va fer a l'alça.

-Concepte 221 Subministraments: (-) 30.348,00 euros.

En aquest apartat s'inclouen els subministraments d'aigua i energia, el combustible per mitjans de transport, la roba de treball i protecció, la roba de casals, les farmacioles, el servei de catering per casals i altres despeses de casals. La previsió de la dotació pressupostària es va fer a l'alça.

-Concepte 222 Comunicacions: (-) 702,56 euros.

Aquí s'inclouen les despeses postals i de missatgeria, les despeses derivades de les dos connexions de fibra contractades i els drets d'autor per poder escoltar música comercial a la sala de fitness i donar les classes dirigides amb suport musical. La previsió de la dotació pressupostària es va fer a l'alça.

-Concepte 224 Assegurances: (+) 115,26 euros.

La diferència executada de menys està motivada per l'actualització dels ajustos generats per les assegurances en funció de la sinistralitat i la xifra de negoci.

-Concepte 225 Tributs: (+) 715,11 euros.

En aquest apartat s'inclouen el pagament de l'IBI, el tribut metropolità, l'IAE, els impostos de vehicles, les taxes dels anuncis de licitació i els ajustos de la prorrata d'iva.

La previsió de la dotació pressupostària es va fer a la baixa.

-Concepte 226 Despeses diverses: (+) 5.838,77 euros.

Aquest concepte inclou les despeses de publicitat i difusió, les despeses de formació del personal propi i altres despeses com la quota d'adhesió a la Federació Catalana de Pitch and Putt, el manteniment i connexió de les alarmes i càmeres de vigilància, la quota d'afiliació a l'Associació Esportiva de Fitness i Aerobic, l'aigua per grups, les despeses d'electrònica, les despeses de representació, les despeses de locomoció i les despeses excepcionals que estan fora de l'activitat ordinària. La previsió de la dotació pressupostària es va fer a la baixa.

-Concepte 227 Treballs realitzats per altres empreses: (+) 16.620,12 euros.

Aquest concepte inclou per una banda les despeses de neteja i sanejament com ara els productes de neteja, la retirada de residus, la desratització, la desinsectació, el control de la legionel·la, les analítiques de l'aigua de la piscina i els productes de sauna i hidromassatge i per altra banda altres treballs realitzats per altres empreses com ara el gestor laboral, l'assessor fiscal, els costos d'auditories, els notaris, els serveis de pilotatge de la llanxa d'esquí nàutic, el professor de golf, el servei de prevenció de riscos laborals, els serveis de la sala de fitness i classes dirigides, els serveis professionals de casals d'esquí nàutic, els honoraris dels enginyers, els costos de la inspecció per l'adequació i legalització elèctrica de



tot el Canal, els honoraris del Registre Mercantil i el servei de recollida de diners. La previsió de la dotació pressupostària es va fer a la baixa.

-Concepte 228 Serveis informàtics: (+) 21.432,15 euros.

Aquest concepte inclou els serveis informàtics realitzats per altres entitats i les solucions tecnològiques adquirides al CTTI com ara la telefonia fixa i la utilització d'un gestor electrònic dels expedients de contractació pública (GEEC).

### **-CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES**

En aquest capítol es va produir una desviació de (+)604,44 euros que es van gastar en comissions i altres despeses bancàries. Una part important de les comissions correspon al cost de les emissions dels rebuts domiciliats dels abonats i l'altra part, principalment, va lligada directament al volum d'operacions cobrades per targeta. La dotació pressupostària no va ser suficient per cobrir aquestes despeses.

### **-CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS**

Les inversions realitzades durant l'exercici 2023 de l'immobilitzat material van ser de 103.353,17 euros. Totes aquestes inversions van ser finançades amb ingressos propis.

A continuació es detallen les inversions realitzades al 2023:

	<b>Import inversió</b>
Llosetes de cautxú per la sala de fitness	9.120,19
Equip d'aire condicionat per la sala tècnica d'informàtica	1.617,50
3 termos elèctrics d'aigua calenta sanitària	1.873,70
Substitució dels sostres de les 3 cabanes de casals	16.491,81
Renovació de les màquines de força del gimnàs	13.846,37
6 caiacs individuals	2.854,90
10 caiacs dobles i pales	6.017,50
50 pales de canoa	3.011,60
2 motors per les embarcacions de salvament i socorrisme	9.010,43
2 cascos d'embarcació de salvament i socorrisme	7.044,86
Embarcacions de Big sup	4.690,20
4 embarcacions de rem	14.686,35
Cadires per recepció	1.676,85
1 contenidor per guardar el material de les classes dirigides de cross training	1.411,49
Mobiliari per les instal.lacions del pàdel	2.789,57
2 frigorífics i una televisió per als casals	825,24
Material informàtic (ordinadors, pantalles...)	6.384,61
	<b>103.353,17</b>

En aquest capítol es van gastar (-)1.656.248,03 menys que l'import pressupostat. D'aquest import hi ha actuacions per valor de 1.650.000,00 euros que s'imputaran en el pressupost



de 2024 i es finançaran amb el romanent provinent de les subvencions de capital rebudes de la Generalitat de Catalunya a finals de l'exercici 2023.

El resultat pressupostari de l'exercici 2023 ha estat el següent:

<b>RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA ANY 2023 (FINS 31/12/23)</b>	
DRETS RECONEGUTS	4.269.231,57
OBLIGACIONS RECONEGUDES	2.543.683,87
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI PREVI</b>	<b>1.725.547,70</b>
DESPESES FINANÇADES AMB INCORPORACIÓ ROMANENT	0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOST AJUSTAT</b>	<b>1.725.547,70</b>
ROMANENT PENDENT D'APLICACIÓ	0,00

Essent la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del compte de pèrdues i guanys la següent:

<b>CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT DEL PRESSUPOST I EL SALDO DE PÈRDUES I GUANYS (FINS 31/12/23)</b>	
RESULTAT PRESSUPOST AJUSTAT	1.725.547,70
AJUSTAMENTS	-1.854.923,94
Inversions reals (capítol 6)	103.353,17
Alineacions reals (capítol 6 ingressos)	-150,00
Transferències de capital del Consell Català de l'Esport	-1.650.000,00
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	43.950,20
Variació d'existències	183,81
Variació de les prov. per insolvència de tràfic	-4.543,33
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	-12.939,35
Amort. immob. Intangible	0,00
Amort. immob. material	-323.940,89
Impost sobre beneficis (activació crèdit fiscal)	-10.987,55
Resultats per alineacions i altres	150,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (31/12/23)</b>	<b>-129.376,24</b>



El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2023 es el següent:

**ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2023 (EQUACAT, S.A.)**

		<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>1. Fons líquids:</b>		<b>445.410,64</b>	<b>2.123.619,97</b>
Caixa, euros	570	17.244,09	22.046,89
Bancs i institucions de crèdit c/c a la vista, euros	572	208.792,45	134.812,59
Inversions a curt termini de gran liquiditat	576	219.374,10	1.966.760,49
<b>2. Drets pendents de cobrament:</b>		<b>81.587,52</b>	<b>81.290,90</b>
Clients	430 i 436	71.142,90	75.484,95
Hisenda pública, deutora per diversos conceptes	470 i 473	9.965,04	5.441,37
Organismes de la Seguretat Social, deutors	471	364,58	364,58
Fiances constituïdes a curt termini	565	115,00	0,00
<b>3. Obligacions pendents de pagament:</b>		<b>-295.024,38</b>	<b>-261.265,12</b>
Proveïdors	400	-176.241,95	-132.351,79
Creditors per prestacions de serveis	410	-15.164,34	-14.770,50
Dipòsits rebuts a llarg i curt termini	561 i 185	-2.842,20	-2.842,20
Remuneracions pendents de pagament	465	-19.371,33	-22.164,52
Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	475	-53.890,35	-59.636,06
Organismes de la Seguretat Social, creditors	476	-27.514,21	-29.500,05
<b>4. Provisions per insolvències:</b>		<b>-68.587,60</b>	<b>-73.130,93</b>
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	490	-68.587,60	-73.130,93
<b>5. Excés de finançament afectat:</b>		<b>0,00</b>	<b>-1.650.000,00</b>
<b>TOTAL (1+2-3-4-5)</b>		<b>163.386,18</b>	<b>220.514,82</b>



Aquests comptes anuals han estat formulats pel Consell d'Administració, en data 20 de març de 2024.

Anna Caula i  
Paretas - DNI  
40328533B  
(TCAT)

Signat digitalment  
per Anna Caula i  
Paretas - DNI  
40328533B (TCAT)  
Data: 2024.03.20  
13:22:47 +01'00'

Sra. Anna Caula i Paretas  
*President*

Aleix Villatoro  
Oliver - DNI  
45498328G (SIG)

Signat digitalment per  
Aleix Villatoro Oliver -  
DNI 45498328G (SIG)  
Data: 2024.03.20  
13:24:54 +01'00'

Sr. Aleix Villatoro i Oliver  
*Conseller*

Antoni Sierra  
Gutierrez - DNI  
38493247X  
(TCAT)

Firmado digitalmente  
por Antoni Sierra  
Gutierrez - DNI  
38493247X (TCAT)  
Fecha: 2024.03.20  
14:32:04 +01'00'

Sr. Antoni Sierra Gutiérrez  
*Conseller*

Eva Maria Ladrón  
i Olivares - DNI  
46045516E (SIG)

Signat digitalment per Eva  
Maria Ladrón i Olivares -  
DNI 46045516E (SIG)  
Data: 2024.03.20 13:42:18  
+01'00'

Sra. Eva Maria Ladrón Olivares  
*Conseller*

Jonatan Ferreras  
Román - DNI  
43539808A  
(TCAT)

Signat digitalment  
per Jonatan Ferreras  
Román - DNI  
43539808A (TCAT)  
Data: 2024.03.20  
15:48:31 +01'00'

Sr. Jonatan Ferreras Roman  
*Conseller*

Signat digitalment per Ramon Terrassa  
Cusí - DNI 46579999P (TCAT)  
Data: 2024.03.20 13:28:47 +01'00'

Sr. Ramon Terrassa i Cusí  
*Conseller*

Signat digitalment per:

Eduard Inglés Yuba  
Director

Fecha:  
2024.03.20  
13:33:39 +01'00'

**inefc**  Generalitat  
de Catalunya

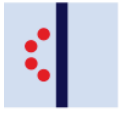
Sr. Eduard Inglés i Yuba  
*Conseller*



**EQUACAT**  
Canal Olímpic  
de Catalunya

**EQUACAT, S.A.**

**INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023**



## INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023

En compliment de la normativa mercantil, els Administradors de la Societat Equacat, S.A. formulen el present informe de gestió referit a l'exercici econòmic acabat el 31 de desembre de 2023 el contingut del qual segueix les indicacions de l'article 62 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.

Els ingressos corresponents a l'import de la xifra de negocis de l'exercici 2023 totalitzen 2.503.919,21 euros (2.242.052,21 euros exercici 2022 ) fet que suposa un increment del 11,68%. Les despeses en concepte de serveis exteriors han augmentat en 84.860,99 euros, correlacionat amb l'increment dels ingressos.

Les inversions realitzades durant l'exercici 2023 de l'immobilitzat material per import de 103.353,17 euros es corresponen amb el següent desglossament. Totes aquestes actuacions s'han finançat amb ingressos propis.

	<b>Import inversió</b>
Llosetes de cautxú per la sala de fitness	9.120,19
Equip d'aire condicionat per la sala tècnica d'informàtica	1.617,50
3 termos elèctrics d'aigua calenta sanitària	1.873,70
Substitució dels sostres de les 3 cabanes de casals	16.491,81
Renovació de les màquines de força del gimnàs	13.846,37
6 caiacs individuals	2.854,90
10 caiacs dobles i pales	6.017,50
50 pales de canoa	3.011,60
2 motors per les embarcacions de salvament i socorrisme	9.010,43
2 cascos d'embarcació de salvament i socorrisme	7.044,86
Embarcacions de Big sup	4.690,20
4 embarcacions de rem	14.686,35
Cadires per recepció	1.676,85
1 contenidor per guardar el material de les classes dirigides de cross training	1.411,49
Mobiliari per les instal.lacions del pàdel	2.789,57
2 frigorífics i una televisió per als casals	825,24
Material informàtic (ordinadors, pantalles ...)	6.384,61
	<b>103.353,17</b>

La societat té pendent d'aplicar a la seva finalitat les dos subvencions de capital rebudes de la Generalitat de Catalunya per imports de 753.394,06 euros i 896.605,94 euros respectivament.

El pressupost d'Equacat, S.A. de l'exercici 2023 parteix del pressupost aprovat juntament amb els pressupostos de la Generalitat de Catalunya mitjançant la Llei 2/2023, del 16 de març, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023 per import de 2.634.841,69 euros. El Consell d'administració va aprovar modificacions pressupostàries per valor de 1.702.933,34 euros el que va deixar un pressupost final de 4.337.775,03 euros.

L'execució del pressupost de l'exercici 2023 presenta un resultat positiu de 1.725.547,70 euros. Aquest resultat inclou 1.650.000,00 euros de les dos subvencions de capital pendents d'aplicar a la seva finalitat. El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2023 se situa en valors positius per import de 220.514,82 euros.

La Societat és la gestora del Canal Olímpic de Catalunya, que és propietat de l'Institut Català del Sòl, amb qui existeix una cessió d'ús de les instal·lacions que no comporta el pagament de cap contraprestació econòmica.

Per a l'exercici 2024 es preveu un nivell d'activitat similar al present exercici.



El període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2023 ha estat de 24,12 dies.

Al tancament de l'exercici 2023 no es disposen d'accions pròpies.

Durant l'exercici 2023 no s'ha dut a terme cap actuació en matèria d'Investigació, Desenvolupament i Innovació.

La Societat no manté derivats financers al tancament de l'exercici ni ha disposat durant l'exercici.

L'informe de gestió ha estat formulat pel Consell d'Administració, en data 20 de març de 2024.

Anna Caula i Paretas - DNI  
40328533B (TCAT)  
Signat digitalment per Anna Caula i Paretas - DNI 40328533B (TCAT)  
Data: 2024.03.20 13:23:15 +01'00'

Sra. Anna Caula i Paretas  
*President*

Aleix Villatoro Oliver - DNI  
45498328G (SIG)  
Signat digitalment per Aleix Villatoro Oliver - DNI 45498328G (SIG)  
Data: 2024.03.20 13:25:35 +01'00'

Sr. Aleix Villatoro i Oliver  
*Conseller*

Antoni Sierra Gutierrez - DNI  
38493247X (TCAT)  
Firmado digitalmente por Antoni Sierra Gutierrez - DNI 38493247X (TCAT)  
Fecha: 2024.03.20 14:43:40 +01'00'

Sr. Antoni Sierra Gutiérrez  
*Conseller*

Eva Maria Ladrón i Olivares - DNI  
46045516E (SIG)  
Signat digitalment per Eva Maria Ladrón i Olivares - DNI 46045516E (SIG)  
Data: 2024.03.20 13:42:53 +01'00'

Sra. Eva Maria Ladrón Olivares  
*Conseller*

Jonatan Ferreras Román - DNI  
43539808A (TCAT)  
Signat digitalment per Jonatan Ferreras Román - DNI 43539808A (TCAT)  
Data: 2024.03.20 15:48:59 +01'00'

Sr. Jonatan Ferreras Roman  
*Conseller*

Signat digitalment per Ramon Terrassa Cusí - DNI 46579999P (TCAT)  
Data: 2024.03.20 13:29:29 +01'00'

Sr. Ramon Terrassa i Cusí  
*Conseller*

Signat digitalment per:  
Eduard Inglés Yuba  
Director  
inefc Generalitat de Catalunya  
Fecha:  
2024.03.20  
13:34:27 +01'00'

Sr. Eduard Inglés i Yuba  
*Conseller*