



CONSELL ESPORTIU DEL TARRAGONÈS

Comptes Anuals

31 d'agost de 2025

(Junt amb l'Informe d'Auditoria)



Aspectes més rellevants de l'auditoria

Forma en la que s'han tractat a l'auditoria

Compliment de les condicions establertes a les subvencions rebudes

Tal com s'indica a les notes 8.2, 13.2 i 20 de la memòria adjunta, una part significativa dels recursos obtinguts per l'entitat provenen de subvencions, les quals estan destinades a finançar la realització de les finalitats definides als seus estatuts que es detallen a la nota 1, fonamentalment al foment, la promoció i l'organització de l'activitat esportiva en edat escolar de caràcter no obligatori dins la comarca del Tarragonès.

Considerant que representen una part significativa dels recursos obtinguts per l'entitat i que hi ha diversos requisits de compliment, hem considerat aquest assumpte com un aspecte més rellevant de la nostra auditoria.

Hem dut a terme, entre d'altres, els procediments d'auditoria següents:

Anàlisi del compliment dels requisits establerts a les resolucions de concessió de les subvencions rebudes.

Anàlisi del registre, raonabilitat i moviment de les subvencions. Hem verificat la correcta imputació al compte de resultats, l'impacte al patrimoni net, a l'actiu i al passiu del balanç.

Comprovació a través de l'anàlisi de les actes de l'entitat, que no hi ha aspectes rellevants produïts fins a la data d'emissió del nostre informe.

Adicionalment, hem verificat que la memòria inclou els desglossaments d'informació que requereix el marc d'informació financera.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

La Junta Directiva és la responsable de formular els comptes anuals adjunts; de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats "de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva és la responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat 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 la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitat 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, deguda a 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 existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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 anuals a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguts a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per poder respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que

en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anual 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, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat 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 fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'entitat determinarem els que han estat de més significatius 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 reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

CODEX AUDITORS, S.L.P.U.
Inscrita en el R.O.A.C. nº S2022

Josep Ma Benavent Micola
Inscrit en el R.O.A.C. nº 15433

5 de febrer de 2026