

Informe d'auditoria de comptes anuals emès per un auditor independent

A l'Assemblea General del Consell Esportiu del Tarragonès:

Informe sobre els comptes anuals

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts del Consell Esportiu del Tarragonès (l'entitat), que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 d'agost de 2018, així com dels seus resultats 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 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals" del nostre informe.

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

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

Aspectes més rellevants de la auditoria

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



Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Deutors de l'activitat per subvencions

El balanç de l'entitat al 31 d'agost de 2018 presenta un saldo deutor de 246.534,71 euros per subvencions concedides vinculades directament a l'activitat de l'entitat.

Considerant que aquesta xifra representa, aproximadament, el 52% del total actiu de l'entitat a tancament de l'exercici, i que el seu desemborsament està lligat al compliment o no de les condicions associades a les subvencions hem considerat la valoració d'aquests actius com un aspecte rellevant d'auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han inclòs, entre altres, la confirmació de tercers (Circularització). Addicionalment, l'obtenció i anàlisi de la documentació facilitada per l'entitat per suportar la subvenció concedida.

Finalment, hem verificat que en les Notes 8.2.A.1 i 13.2 de la memòria adjunta s'inclouen els desglossaments d'informació relacionats que requereix el marc d'informació financera aplicable.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els 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. (S2022)



Josep Ma Benavent Micola (15433)

31 de gener de 2019


Firma vàlida

Signat per JOSEP Ma BENAVENT (39853457T) inscrit al R.O.A.C.

IDNÚM. 15433 R. CODEX AUDITORS, S.L.P.O. (B55510341) inscrita al R.O.A.C. núm. 52022

 CONSELL ESPORTIU DEL TARRAGONÈS BALANÇ ABREUJAT a 31 d'agost de 2018 (Euros)			
ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 18-17	EXERCICI 17-16
A) ACTIU NO CORRENT		154.452,79	157.200,35
I. Immobilitzat intangible.	Nota 6	3.409,51	5.023,56
2. Aplicacions informàtiques.		3.409,51	5.023,56
II. Immobilitzat material.	Nota 5	1.043,28	2.176,79
3. Mobiliari i equips per a processaments d'informació		408,59	1.085,13
4. Altres immobilitzats		634,69	1.091,66
VI. Inversions financeres a llarg termini.	Nota 8.2.A.1	150.000,00	150.000,00
4. Altres actius financers.		150.000,00	150.000,00
B) ACTIU CORRENT.		318.037,29	284.182,62
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de las activitats i altres comptes a cobrar.	Nota 8.2.A.1	287.183,99	134.208,17
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis.	Nota 8.2.A.1.A	40.649,28	30.061,73
5. Personal.		0,00	68,24
7. Altres crèdits amb les administracions públiques.	Nota 8.2.A.1.B	246.534,71	104.078,20
IV. Inversions financeres a curt termini.	Nota 8.2.A.1	7.754,18	15.923,69
4. Altres actius financers.	Nota 8.2.A.1.A	7.754,18	15.923,69
V. Periodificacions a curt termini.		1.821,00	5.683,40
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents.	Nota 11	21.278,12	128.367,36
1. Tresoreria.		21.278,12	128.367,36
TOTAL ACTIU (A+B)		472.490,08	441.382,97
Les notes de la memòria adjunta formen part d'aquests comptes anuals			
 CONSELL ESPORTIU DEL TARRAGONÈS BALANÇ ABREUJAT a 31 d'agost de 2018 (Euros)			
PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 18-17	EXERCICI 17-16
A) PATRIMONI NET	Nota 9	391.265,49	380.614,18
A-1) Fons propis.		360.265,49	351.614,18
I. Fons dotacionals o fons social.		351.614,18	353.014,09
1. Fons dotacionals o fons socials.		351.614,18	353.014,09
V. Excedent d'exercici (positiu o negatiu).		8.651,31	-1.399,91
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments.	Nota 17.C	31.000,00	29.000,00
3. Altres subvencions, donacions i llegats.		31.000,00	29.000,00
B) PASSIU NO CORRENT		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		81.224,59	60.768,79
I. Provisions a curt termini.		6.581,25	0,00
II. Deutes a curt termini.	Nota 8.2.A.2	300,00	406,96
3. Altres deutes a curt termini.	Nota 8.2.A.2.A	300,00	406,96
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar.		48.499,38	34.925,03
2. Creditors variis.	Nota 8.2.A.2.B	36.113,35	16.201,75
3. Personal (remuneracions pendents de pagament).		539,52	3.984,55
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions públiques.	Nota 12.2	11.846,51	15.683,64
5. Acomptes d'usuaris.		0,00	-944,91
VI. Periodificacions a curt termini.		25.843,96	25.436,80
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		472.490,08	441.382,97
Les notes de la memòria adjunta formen part d'aquests comptes anuals			

Firma vàlida

 CONSELL ESPORTIU DEL TARRAGONÈS COMPTE DE RESULTATS ABREUJAT a 31 d'agost 2022 (Euros)			
(DEURE/HAVER)	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 18-17	EXERCICI 17-16
1. Ingressos per les activitats.	Nota 13.2	496.304,81	486.990,11
a) Vendes i prestació de serveis.		246.567,89	271.743,18
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions.		0,00	1.080,00
d) Subvencions oficials a les activitats.		240.152,66	210.379,57
e) Donacions i altres ingressos per a activitats.		9.584,26	3.787,36
2. Ajuts concedits i altres despeses.		-10.041,53	-10.228,12
a) Ajuts concedits.		-1.500,00	-750,00
b) Despeses per col·laboracions i per el exercici del càrrec de membre de l'òrgan de govern.	Nota 13.1.A	-8.541,53	-9.478,12
3. Variacions d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.		0,00	0,00
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		0,00	0,00
5. Aprovisionaments.		0,00	0,00
6. Altres ingressos de les activitats	Nota 13.2	6.924,32	6.687,04
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		6.924,32	6.687,04
7. Despeses de personal.	Nota 13.1.A	-293.826,45	-318.975,52
8. Altres despeses de explotació.	Nota 13.1.B	-188.028,44	-164.160,13
a) Serveis exteriors.		-187.943,88	-164.075,57
a2) Arrendaments i cànon.		-16.002,95	-14.191,48
a3) Reparacions i conservació.		-3.384,62	-2.060,69
a4) Serveis professionals independents.		-39.925,62	-31.667,32
a6) Primes d'assegurances.		-53.569,20	-62.743,98
a7) Serveis bancaris.		-675,45	-869,53
a8) Publicitat, propaganda i relacions públiques		-10.322,33	-5.159,13
a9) Subministraments.		-1.335,70	-1.840,71
a10) Altres serveis.		-62.728,01	-45.542,73
b) Tributs.		-84,56	-84,56
9. Amortització de l'immobilitzat.	Nota 5 / Nota 6	-2.862,53	-6.428,88
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat.	Nota 9	0,00	0,00
11. Excés de provisions.		0,00	0,00
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat.		0,00	0,00
13. Altres resultats.	Nota 13.3	173,41	3.934,35
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		8.643,59	-2.181,15
14. Ingressos financers.		7,72	781,24
15. Despeses financeres.		0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instrum. financers.		0,00	0,00
17. Diferències de canvi.		0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions instr.fin.		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16 +17+18)		7,72	781,24
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)		8.651,31	-1.399,91
19. Impostos sobre beneficis.		0,00	0,00
A.4) RESULTAT DEL EXERCICI (A.3 + 19)		8.651,31	-1.399,91
Les notes de la memòria adjunta formen part d'aquests comptes anuals			

	Fons	Excedents exercicis anteriors	Excedent de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY A 31.08.16	339.289,81	2.181,52	12.434,58	25.000,00	378.905,91
I. Ajustament per canvis de criteri al 31.08.16 i anteriors					
II. Ajustament per errors al 31.08.16 i anteriors	-3.000,00	2.108,18			-891,82
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY A 01.09.17	336.289,81	4.289,70	12.434,58	25.000,00	378.014,09
I. Excedent de l'exercici			-1.399,91		-1.399,91
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net					0,00
III. Operacions de patrimoni net					0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)					0,00
4. Altres aportacions				4.000,00	4.000,00
III. Altres variacions de patrimoni net	16.724,28	-4.289,70	-12.434,58		0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY A 31.08.17	353.014,09	0,00	-1.399,91	29.000,00	380.614,18
I. Ajustament per canvis de criteri al 31.08.17 i anteriors					
II. Ajustament per errors al 31.08.17 i anteriors					0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY A 01.09.2018	353.014,09	0,00	-1.399,91	29.000,00	380.614,18
I. Excedent de l'exercici			8.651,31		8.651,31
II. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net					0,00
III. Operacions de patrimoni net					0,00
1. Augments de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials					0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)					0,00
4. Altres aportacions				2.000,00	2.000,00
III. Altres variacions de patrimoni net	-1.399,91		1.399,91		0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY A 31.08.2018	351.614,18	0,00	8.651,31	31.000,00	391.265,49

Firma vàlida

Signat per JOSEP MÀ BENAVENT (398534577) inscrit al R.O.A.C.
 núm. 15433 R.C.O.P. AUDITORS, S.L.P. U. (955510341) inscrita
 al R.O.A.C. núm. 52022

