



Núm. 3387/17

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

A les entitats membres del CONSELL ESPORTIU DE L'ALT PENEDES per encàrrec de la Comissió Directiva.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals simplificats del CONSELL ESPORTIU DE L'ALT PENEDES (l'Entitat), que comprenen el balanç simplificat a 31 d'agost de 2017, el compte de pèrdues i guanys simplificat, l'estat de canvis en el patrimoni net simplificat i la memòria simplificada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats 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 2017, 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 que hi estiguin continguts.

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 simplificats* 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 simplificats 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.



GM AUDITORS, S.L.

Av. Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339



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 a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats 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.

Reconeixement d'ingressos

L'import registrat en l'epígraf "Ingressos per les activitats" correspon bàsicament als serveis realitzats per l'Entitat durant l'exercici per tal de fomentar i promoure l'activitat esportiva en edat escolar. Tal com es descriu a la memòria, aquests ingressos es meriten durant el curs escolar. Aquesta qüestió constitueix un aspecte rellevant de l'auditoria a causa de la seva importància i necessitat de realitzar assentaments manuals a la comptabilitat.

Com a part del nostre treball d'auditoria, entre altres procediments, hem revisat els criteris establerts per l'Entitat pel reconeixement dels ingressos. Per tal de validar el seu registre i criteri d'imputació al compte de pèrdues i guanys hem revisat mitjançant mostreig les partides que formen aquest import, circularitzat els principals deutors de l'Entitat, i revisat la documentació que suporta la cancel·lació dels saldos pendents a data de tancament.

Responsabilitat de la Comissió Directiva en relació amb els comptes anuals

La Comissió Directiva és responsable de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma 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 simplificats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals simplificats, la Comissió Directiva és 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 Comissió Directiva te la intenció de liquidar l'Entitat 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 simplificats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats 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.



GM AUDITORS, S.L.

Av. Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339



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 simplificats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes 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 simplificats, 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 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·lusió, 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 per la Comissió Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Comissió Directiva, 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 l'Entitat 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 simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, 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 simplificats, 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 la Comissió Directiva de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, abast del 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.



GM AUDITORS, S.L.

Av. Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339



Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Comissió Directiva de l'Entitat, determinem els que han estat de la major rellevància 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, 26 de febrer de 2018

GM AUDITORS, SL
(ROAC Nº S0213)

Jordi Hinojosa Fayes
(ROAC Nº 20771)



Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

GM AUDITORS, SL

Any 2018 Núm. 20/18/01022

CÓPIA

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
panyola o internacional

GM AUDITORS, S.L.

Av. Diagonal, 427 4t 2a · 08036 Barcelona · tel: 933 63 70 80 · fax: 933 63 70 83 · email: gmauditors@gmauditors.cat · www.gmauditors.cat

Col·legi Censors J. de Comptes núm.1 · ROAC núm.50-213 · R. M. Barcelona T. 24474 F. 75966 Foli 1 · NIF B 08484339

CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès

**COMPTES ANUALS SIMPLIFICATS
EXERCICI 2016-2017**

CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès

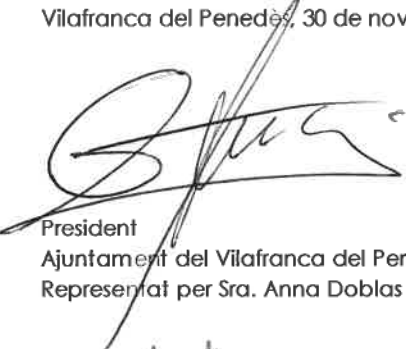
BALANÇ DE SITUACIÓ SIMPLIFICAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017. AMB XIFRES COMPARATIVES AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016

(Euros)

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
A) ACTIU NO CORRENT		15.642,06	5.687,28
II. Immobilitzat material	Nota 5	1.538,76	1.579,78
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	Nota 6.3	3.500,00	3.500,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	Nota 6.1	10.603,30	607,50
4. Altres actius financers		10.603,30	607,50
VII. Actius per impost diferit		0,00	0,00
VIII. Deutors comercials no corrents		0,00	0,00
B. ACTIU CORRENT		387.586,16	408.688,09
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	Nota 6.2 i 6.4	165.367,19	125.528,60
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		150.967,19	99.712,08
5. Personal		0,00	100,00
7. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		14.400,00	25.716,52
IV. Inversions financeres a curt termini	Nota 6.2	0,00	100.000,00
4. Altres actius financers		0,00	100.000,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		222.218,97	183.159,49
1. Tresoreria		222.218,97	183.159,49
TOTAL ACTIU (A+B)		403.228,22	414.375,37

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria Simplificada formen part integrant del Balanç de Situació Simplificat al 31 d'agost de 2017.

Vilafranca del Penedès, 30 de novembre del 2017


President
Ajuntament del Vilafranca del Penedès
Representat per Sra. Anna Doblas Ruiz



Tresorer
Sra. Goretti Batet Lleixà


Secretari
Sra. Anna Massana Prats

CONSELL ESPORTIU DE L'ALT Penedès

BALANÇ DE SITUACIÓ SIMPLIFICAT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2017, AMB XIFRES COMPARATIVES AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2016 (Euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
A) PATRIMONI NET		373.833,04	386.110,67
A-1) Fons propis	Nota 8	373.833,04	386.110,67
III. Excedents d'exercicis anteriors		386.110,67	445.748,17
1. Romanent		419.717,29	463.289,08
2. Excedents negatius d'exercicis anteriors		-33.606,62	-17.540,91
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		-12.277,63	-59.637,50
B) PASSIU NO CORRENT		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		29.395,18	28.264,70
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	Nota 7.1	29.395,18	28.264,70
1. Proveïdors		2.256,52	0,00
2. Creditors variis		0,00	4.014,74
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		8.002,97	8.993,33
4. Passius per Impost corrent i altres deutes amb les Administracions Públiques		16.829,00	15.256,63
5. Acomptes d'usuaris		2.306,69	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		403.228,22	414.375,37

Les Notes 1 a 16 descrites en la Memòria Simplificada formen part integrant del Balanç de Situació Simplificat al 31 d'agost de 2017.

Vilafranca del Penedès, 30 de novembre del 2017


 President
 Ajuntament del Vilafranca del Penedès
 Representat per Sra. Anna Doblas Ruiz

Tresorer
Sra. Goretti Batet Lleixà


 Secretari
 Sra. Anna Massana Prats