

ASSOCIACIÓ CLUB D'ESPLAI LA FLORIDA

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals abreujats de l'exercici 2018



ASSOCIACIÓ CLUB D'ESPLAI LA FLORIDA



INFORME D'AUDITORIA

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

Als associats de
ASSOCIACIÓ CLUB D'ESPLAI LA FLORIDA, per encàrrec de la Junta Directiva:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de l'**ASSOCIACIÓ CLUB D'ESPLAI LA FLORIDA** (en endavant "l'Associació"), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre 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.a) de la memòria adjunta) 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 abreujats* del nostre informe.

Som independents de l'Associació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats 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.





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 abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Els aspectes que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en la nostra auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

- *Ingressos per prestació de serveis i subvencions i/o transferències procedents d'Administracions públiques*

D'acord amb el que es descriu en la nota 1 de la memòria dels comptes anuals, l'Associació Club Esplai La Florida és una associació sense afany de lucre que té per objecte, entre d'altres, l'educació dels infants i joves en el temps lliure, fomentant així mateix aquelles altres activitats que hi estan relacionades.

Per a dur a terme aquestes activitats en el compliment del seu objecte social l'Entitat rep dos tipus d'ingressos. Aquells corresponen a les quotes que els seus associats abonen a l'Associació en contraprestació pels serveis que reben (esplai, menjador, casal d'estiu, acollida, etc), així les subvencions i/o transferències procedents d'Administracions públiques diverses (Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona i Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat) i que permeten finançar tant les despeses d'estructura i funcionament de l'Entitat com els costos de projectes concrets associats al seu objecte social.

Atesa la naturalesa i l'objecte de l'Associació, constitueix una qüestió clau per a l'auditoria l'anàlisi i la revisió de la integritat dels ingressos procedents de les quotes dels seus abonats i de les subvencions/transferències rebudes de les Administracions públiques, així com, i pel cas que aquests fons de tercers estiguin condicionats a la realització d'una activitat, la verificació que s'han complert les condicions previstes per a ser atorgades.

Per a donar resposta a aquestes qüestions, els nostres procediments d'auditoria han consistit, d'una banda, en la realització de proves de compliment i analítiques que permetin avaluar la integritat i realitat dels ingressos de l'exercici procedents de les quotes d'abonats i que es concreten en l'anàlisi de la raonabilitat dels ingressos mensuals vers exercicis anteriors, així com per una mostra selectiva d'operacions, la revisió que els preus facturats es corresponguin amb els efectivament aprovats, l'emissió de la corresponent factura i la correcta comptabilització de la mateixa.

Així mateix, i en relació a les subvencions/transferències atorgades per les Administracions públiques, els nostres procediments d'auditoria han consistit en la obtenció de les resolucions d'atorgament de les subvencions/transferències efectuades a l'Associació, en la verificació de la correcta aplicació d'aquestes a la finalitat per la qual han estat concedides, **en la validació en el seu cas, de la correcta imputació del ingrés en el període adient, així com amb l'obtenció de confirmacions externes per una mostra de deutors pendents de cobrament realitzant i, en el seu cas, procediments de comprovació alternatius mitjançant cobraments posteriors o documentació suport justificativa de la prestació de serveis.**





Paràgraf d'èmfasi

D'acord amb el que s'esmenta a la Nota 5 de la memòria adjunta, l'Associació du a terme les seves activitats a la segona planta d'un immoble situat al carrer Pedraforca nº 25 de l'Hospitalet de Llobregat, el qual va ser cedit gratuïtament per l'Ajuntament d'aquest municipi mitjançant acord de la Junta de Govern Local de 20 de novembre de 2007, essent el termini de cessió de 10 anys, i per tant, havent finalitzat el termini previst.

El 31 de gener de 2019, l'Entitat ha rebut resposta de la Cap d'Unitat de Gestió del Servei de cultura de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, on s'indica que l'Entitat local té prevista la signatura d'un conveni amb l'Associació per tal de donar suport al projecte d'activitat diària que realitza aquesta entitat i paral·lelament s'està tramitant la renovació de la llicència d'ocupació temporal del local, amb una durada prevista de 4 anys des del moment de la signatura. En conseqüència, i fins que no es formalitzi el corresponent document administratiu no es procedirà al registre comptable de la cessió.

La nostra opinió no s'ha vist modificada per aquesta qüestió.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació, 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 abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l'Associació per continuar com a associació en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar l'Associació 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 abreujats

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



Exercici 2018:

Organisme concedent	Departament	Finalitat	Meritament 2018
Ajuntament de L'Hospitalet	Educació	Programa "Tallers d'estudi assistit 2018-2019"	18.000,00
Ajuntament de L'Hospitalet	Cooperació	Sensibilització. Entre cultures	3.000,00
Ajuntament de L'Hospitalet	Benestar i Famílies - servei de benestar social	Projecte Clau Districte IV	45.500,00
Ajuntament de L'Hospitalet	Serveis a les persones -Regidoria de cultura	Col·laboració de les activitats	123.544,00
Ajuntament de L'Hospitalet	Activitats Blocs-Regiduria Districte	Activitats Blocs de la Florida	15.000,00
Generalitat Catalunya	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	Programa Garantia Juvenil	14.666,66
Generalitat Catalunya (*1)	Benestar social i Família - Acció cívica i comunitària	Pla de voluntariat: Activa't!!	9.198,53
Generalitat Catalunya (*2)	Benestar social i Família - Acció cívica i comunitària	Projecte D'intervenció Comunitària i Cohesió Social PCCC-LA FLORIDA	8.103,58
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Centre Obert La Florida	96.464,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Projecte 0-3 anys	10.936,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Espais i missatges alternatius per transitar de la violència al bon tracte	2.969,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Aula en Família	12.414,00
Generalitat Catalunya (*3)	Benestar social i Família - Immigració	Racons i mentoria social per a la Inclusió	3.432,60
Generalitat Catalunya (*4)	Benestar social i Família - Joventut	Projecte Espai La Florida	17.000,00
Generalitat de Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Projecte Espai jove	8.567,00
Generalitat Catalunya (*5)	Benestar social i Família - Secretaria Família	Projecte Junts i Millor	4.500,00
Diputació de Barcelona	Educació	Éxit Educatiu	2.212,41
TOTAL			395.507,78

(*):

1. Subvenció plurianual de 17.959,03 euros, 8.760,50 euros l'any 2017 i 9.198,53 euros l'any 2018.
2. Subvenció plurianual de 15.821,27 euros, 7.717,69 euros l'any 2017 i 8.103,58 euros l'any 2018.
3. Subvenció plurianual de 6.865,20 euros, 3.432,60 euros l'any 2017 i 3.432,60 euros l'any 2018.
4. Subvenció plurianual de 34.000 euros, 17.000 euros l'any 2017 i 17.000 euros l'any 2018.
5. Subvenció plurianual de 9.000 euros, 4.500 euros l'any 2017 i 4.500 euros l'any 2018.

