



SALVADOR MONTÉS CARNÉ
AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

**INFORME
D'AUDITORIA
INDEPENDENT DELS COMPTES
ANUALS ABREUJATS**

Exercici tancat a 31 de desembre de 2020

**ASSOCIACIÓ ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA
I D'ESPLAI LA FLORIDA**

Abril 2021



SALVADOR MONTÉS CARNÉ

AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

ÍNDEX:

1.- INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

2.- COMPTES ANUALS ABREUJATS TANCATS AL 31 DE DESEMBRE DE 2020

- Balanç de Situació Abreujat
- Compte de Pèrdues i Guanys Abreujat
- Estat de Canvis en el Patrimoni Net Abreujat
- Memòria Abreujada



SALVADOR MONTÉS CARNÉ
AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

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

Als Associats de l'Entitat **ASSOCIACIÓ ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LA FLORIDA**,
per encàrrec de la Junta Directiva:

Opinió

He auditat els comptes anuals abreujats de l' **ASSOCIACIÓ ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LA FLORIDA**, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la meua 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 ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LA FLORIDA** a 31 de desembre de 2020, 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 adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

He dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les meves 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 meu 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 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 meua opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria



SALVADOR MONTÉS CARNÉ

AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells aspectes que, segons el meu 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 meua opinió sobre aquests, i no explico una opinió per separat d'aquests riscos.

Reconeixement dels ingressos per les activitats

Tal com s'indica en la nota 10 de la memòria adjunta, l'entitat es nodreix de fonts de finançament privades que corresponen a les quotes que els seus associats abonem a l'Associació en contraprestació pels serveis que reben (esplai, acollida,...), i d'altra banda les subvencions, donacions o ajudes rebudes de les Administracions públiques diverses, i que permeten finançar els projectes que desenvolupa destinats a infants, joves i famílies. Hem considerat que la imputació d'aquests ingressos al resultat de l'exercici suposa un risc significatiu en la nostra auditoria, ja que són imports significatius per a l'Entitat.

Els nostres procediments d'auditoria han estat, entre d'altres:

Procediments substantius analítics i de detall com la obtenció de les resolucions d'atorgament de les subvencions, verificació de la correcta aplicació d'aquestes a la finalitat per la qual han estat concedides.

Així com la sol·licitud de confirmació de subvencions atorgades i saldos pendents de liquidar al tancament de l'exercici a tots els deutors per subvencions.

Avaluar la raonabilitat del criteri d'imputació a resultats de les subvencions i altres ingressos d'explotació, per tal d'assegurar-nos de que la imputació a ingressos de les diferents ajudes rebudes sigui coherent i proporcional amb el grau d'execució durant l'exercici del pressupost de despeses de cada projecte subvencionat. Així mateix, hem distingit les subvencions segons la tipologia als efectes de la seva imputació en el compte de pèrdues i guanys.

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 ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LA FLORIDA** 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 abreujats, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de l' **ASSOCIACIÓ ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LA FLORIDA** per a continuar com a empresa 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' Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.



SALVADOR MONTÉS CARNÉ

AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

Responsabilitat 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 meua 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.

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 abreujats, 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 Junta Directiva.
- ✓ Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta 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 abreujats 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen



SALVADOR MONTÉS CARNÉ
AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen 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 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 els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de l'entitat, determinem els 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 meu informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.


SALVADOR MONTÉS CARNÉ
Nº ROAC: 15.711



Barcelona, 12 d'abril de 2021

ASSOCIACIÓ

ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LaFLORIDA

EXERCICI 2020



11. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

Les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats es compleixen d'acord amb les dates i forma prevista per les entitats que les concedeixen.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts que figuren a balanç són els següents:

Exercici 2020:

Entitat concedent	Finalitat	Pendent d'imputar a 31/12/2019	Altes	Meritament 2020		Pendent d'imputar a 31/12/2020
				Traspassades a Resultats	Traspassades a les activitats de l'exercici	
SOC Generalitat de Catalunya (*)	Garantia Juvenil		13.867,00			13.867,00
Obra Social La Caixa	Centre Obert	10.000,00			-10.000,00	
Obra Social La Caixa	Centre Obert		13.334,00			13.334,00
Generalitat de Catalunya	projecte curs	49.212,31			-49.212,31	
Probitas	Berenars Saludables	1.000,00	1.000,00		-1.000,00	1.000,00
Probitas	Berenars Saludables					
XEASC	Beques Estiu	10.790,00	10.680,00			10.680,00
Ajuntament de L'Hospitalet	Cessió d'ús de local (veure Nota 5)					
TOTAL		71.002,31	38.881,00		-60.212,31	38.881,00

(*) La Subvenció del SOC afecta a dos anys naturals, 2020 i 2021. L'any 2020 s'ha meritat la part corresponent



Exercici 2019:

Entitat concedent	Finalitat	Pendent d'imputar a 31/12/2018	Altes	Meritament 2019		Pendent d'imputar a 31/12/2019
				Traspassades a Resultats	Traspassades a les activitats de l'exercici	
SOC Generalitat de Catalunya (**)	Garantia Juvenil	29.333,34			-29.333,34	
Obra Social La Caixa	Centre Obert		15.000,00		-5.000,00	10.000,00
Obra Social La Caixa	Centre Obert	13.333,33			-13.333,33	
Generalitat de Catalunya	projecte curs		49.212,31			49.212,31
Probitas	Berenars Saludables		1.500,00		-500,00	1.000,00
Probitas	Berenars Saludables	2.000,00			-2.000,00	
XEASC	Beques Estiu		10.790,00			10.790,00
Ajuntament de L'Hospitalet (*)	Programa "Tallers d'estudi assistit 2016-2017"					
Ajuntament de L'Hospitalet	Cessió d'ús de local (veure Nota 5)					
TOTAL		44.666,67	76.502,31		-50.166,67	71.002,31

(*) El cobrament de les subvencions de l'Ajuntament de l'Hospitalet del Programa "Tallers d'estudi assistit", està condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient del pressupost per a l'exercici mencionat.

(**) La Subvenció del SOC afecta a dos anys naturals, 2020 i 2021. L'any 2020 s'ha meritat la part corresponent



Les subvencions oficials a les activitats i els deutes segons l'organisme atorgant són

les següents:

Exercici 2020:



Organisme concedent	Departament	Finalitat	Meritament 2020
Ajuntament de L'Hospitalet	Educació	Programa "Tallers d'estudi assistit 2020"	18.000,00
Ajuntament de L'Hospitalet	Benestar i Famílies - servei de benestar social	Esplai Les Planes	6.000,00
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	135.898,00
Ajuntament de L'Hospitalet	Activitats Blocs-Regiduria Districte	Activitats Blocs de la Florida	12.000,00
Generalitat Catalunya	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	Programa Garantia Juvenil	27.733,00
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Acció cívica i comunitària	Pla de voluntariat: Activa't!	5.752,67
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Acció cívica i comunitària	Projecte D'intervenció Comunitària i Cohesió Social PCCC-LA FLORIDA	22.159,61
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	Departament Educació	Subvenció Extra Lleure Covid-19	3.500,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Aula en Família	12.414,00
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Immigració	Racons i mentoria social per a la inclusió	6.300,03
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Joventut	Projecte Esplai La Florida	15.000,00
Generalitat de Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Projecte Espai jove	8.567,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Secretaria Família	Projecte Junts i Millor	5.197,50
Generalitat Catalunya	S.GENERAL JOVENTUT	Subvenció Extra Covid-19 Línia B	16.232,67
Generalitat Catalunya	S.GENERAL JOVENTUT	Subvenció Extra Covid-19 Línia A	4.200,00
Diputació de Barcelona	Departament Educació	Estimem Les Planes	4.734,49
Diputació de Barcelona	Departament Benestar	Arrel	10.15,21
TOTAL			457.604,18

(*):

1. Subvenció plurianual de 11.241,88 euros, 5.489 euros l'any 2019 i 5.752,67 euros l'any 2020.
2. Subvenció plurianual de 43.659,61 euros, 21.500 euros l'any 2019 i 22.159,61 euros l'any 2020.
3. Subvenció plurianual de 12.600,06 euros, 6.300,03 euros l'any 2019 i 6.300,03 euros l'any 2020.
4. Subvenció plurianual de 30.000 euros, 15.000 euros l'any 2019 i 15.000 euros l'any 2020.

Exercici 2019:

Organisme concedent	Departament	Finalitat	Meritament 2019
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	12.000,00
Generalitat Catalunya	Servei Públic d'Ocupació de Catalunya	Programa Garantia Juvenil	29.333,34
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Acció cívica i comunitària	Pla de voluntariat: Activa't!	5.489,21
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Acció cívica i comunitària	Projecte D'intervenció Comunitaria i Cohesió Social PCCC-LA FLORIDA	21.500,00
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	4.000,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Aula en Família	12.414,00
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Immigració	Racons i mentoria social per a la inclusió	6.300,03
Generalitat Catalunya (*)	Benestar social i Família - Joventut	Projecte Espai La Florida	15.000,00
Generalitat de Catalunya	Benestar social i Família - Atenció a la Infància i l'Adolescència	Projecte Espai jove	8.567,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Secretaria Família	Projecte Junts i Millor	5.175,00
Generalitat Catalunya	Benestar social i Família - Joventut	Violència Masclista	12.500,00
TOTAL			429.723

(*):

1. Subvenció plurianual de 11.241,88 euros, 5.489 euros l'any 2019 i 5.752,67 euros l'any 2020.
2. Subvenció plurianual de 43.659,61 euros, 21.500 euros l'any 2019 i 22.159,61 euros l'any 2020.
3. Subvenció plurianual de 12.600,06 euros, 6.300,03 euros l'any 2019 i 6.300,03 euros l'any 2020.
4. Subvenció plurianual de 30.000 euros, 15.000 euros l'any 2019 i 15.000 euros l'any 2020.

