SALVADOR MONTÉS CARNÉ
AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

# INFORME D'AUDITORIA

## INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

Exercici tancat a 31 de desembre de 2025

## ASSOCIACIÓ ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LA FLORIDA

Maig 2026

C/ Planeta, 18
08198 LA FLORESTA (Barcelona)
NIF 37674178V

T. (+34) 935 90 62 81
www.sm-associats.com

SALVADOR MONTÉS CARNÉ

AUDITOR-CENSOR JURAT DE COMPTES

ÍNDEX:

1.- INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

2.- COMPTES ANUALS ABREUJATS TANCATS AL 31 DE DESEMBRE DE 2025

- 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 2025, 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 meva 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 2025, 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 meva opinió.

C/ Planeta, 18
08198 LA FLORESTA (Barcelona)
NIF 37674178V
T. (+34) 935 90 62 81
www.sm-associats.com

## Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells aspectes que, segons el meu judici professional, han estat considerats com els riscs 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 meva opinió sobre aquests, i no expresso 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 abonen 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 relaciones 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.

**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 meva 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 evidencia 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 les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen 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, 13 de maig de 2026**



# ASSOCIACIÓ

# ACCIÓ SOCIOEDUCATIVA I D'ESPLAI LaFLORIDA

# EXERCICI 2025

## 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 2025:

| Entitat concedent | Finalitat | Pendent d'imputar a 31/12/2024 | Altes | Meritament 2025 | | Pendent d'imputar a 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Traspassades a Resultats | Traspassades a les activitats de l'exercici | |
| Obra Social La Caixa | Centre Obert | 6.000,00 | 6.000,00 | | -6.000,00 | 6.000,00 |
| Generalitat de Catalunya | Convo 2025-2026 | 0,00 | 104.468,92 | | 0,00 | 104.468,92 |
| Generalitat de Catalunya | Feminismes 2025-2026 | 0,00 | 27.526,29 | | 0,00 | 27.526,29 |
| Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital | Kit Digital | 0,00 | 12.000,00 | | -12.000,00 | 0,00 |
| XEASC | Beques Estiu | 32.543,00 | 48.664,40 | | -32.543,00 | 48.664,40 |
| Ajuntament de L'Hospitalet (*) | | 0,00 | | | | 0,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Cessió d'ús de local (veure Nota 5) | 56.077,59 | | -8.156,75 | | 47.920,84 |
| **TOTAL** | | **94.620,59** | **198.659,61** | **-8.156,75** | **-50.543,00** | **234.580,45** |

Exercici 2024:

| Entitat concedent | Finalitat | Pendent d'imputar a 31/12/2023 | Altes | Meritament 2024 | | Pendent d'imputar a 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Traspassades a Resultats | Traspassades a les activitats de l'exercici | |
| Obra Social La Caixa | Centre Obert | 6.000,00 | 6.000,00 | | -6.000,00 | 6.000,00 |
| Generalitat de Catalunya | Pic la Florida i Joventut | 54.771,87 | | | -54.771,87 | 0,00 |
| Probitas | Berenars Saludables | 1.000,00 | | | -1.000,00 | 0,00 |
| Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital | Kit Digital | 0,00 | | | | 0,00 |
| XEASC | Beques Estiu | 18.173,00 | 32.543,00 | | -18.173,00 | 32.543,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet (*) | | 0,00 | | | | 0,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Cessió d'ús de local (veure Nota 5) | 64.234,34 | | -8.156,75 | | 56.077,59 |
| **TOTAL** | | **144.179,21** | **38.543,00** | **-8.156,75** | **-79.944,87** | **94.620,59** |

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

Exercici 2025:

| Organisme concedent | Departament | Finalitat | Meritament 2025 |
|---|---|---|---|
| Ajuntament de L'Hospitalet | Educació | Programa "Tallers d'estudi assistit 2023" | 24.000,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Cultura | Cultura Viva Capgrossos | 9.843,75 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Benestar i Famílies - servei de benestar social | Projecte Corresponsables 2023 | 131800,96 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Serveis a les persones -Regidoria de Joventut | Col.laboració de les activitats Florida | 194.286,47 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Serveis a les persones -Regidoria de Joventut | Col.laboració de les activitats Les Planes | 10.037,02 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Educació | Programa "Tallers d'estudi assistit PMOE+POEFE 2023" | 64.000,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Departament d'Inversions, Habitatge I Plans Integrals | Xarxa de famílies. Projecte de foment de la participació | 50.000,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Serveis a les persones -Regidoria de Joventut | Creixem amb Moviment | 8.118,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Districte Cultural | Ecoartt | 8.640,63 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Districte Cultural | Espai en Flor | 5.315,63 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Acció cívica i comunitària | 3.8.3 Pla de voluntariat: Activa't! | 8.935,20 |
| Generalitat Catalunya (*1) | Benestar social i Familia - Acció cívica i comunitària | 3.9.3 Projecte D'intervenció Comunitaria i Cohesió Social PICC-LA FLORIDA | 11512,65 |
| Generalitat Catalunya(*2) | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 1.13.1Reforç Escolar | 46.461,60 |
| Generalitat Catalunya(*3) | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 3.4.2 Projecte 0-3 anys | 10.052,10 |
| Generalitat Catalunya(*4) | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 1.10.3 Aula en Família | 30.105,00 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Joventut | 3.6.1Projecte Esplai La Florida | 16.464,00 |
| Generalitat de Catalunya | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 3.11.2 Promoció de la Integració Educativa i Comunitària del Poble Gitano | 5.683,20 |
| Generalitat de Catalunya | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 3.11.3 600 anys Poble Gitano | 3.628,80 |
| Generalitat de Catalunya(*5) | Benestar social i Familia - Acció cívica i comunitària | 3.9.2 Caminant Junts: Projectes per a la Participació Social i l'Envelliment Actiu | 7.020,00 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Secretaria Familia | 1.13.2 Vetlladors Estiu 2025 | 41.175,00 |
| Generalitat Catalunya (*6) | Departament Igualtat i Feminismes | B2 On es la meva coeducació | 10.710,00 |
| Generalitat Catalunya (*7) | Departament Igualtat i Feminismes | C1Juguem a la Divesitat | 3.920,77 |
| Generalitat Catalunya (*8) | Departament Igualtat i Feminismes | B4 Dones Supervivents | 11988,00 |
| Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital | Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital | Kit Digital | 12.000,00 |
| Diputació de Barcelona | Departament Benestar | Arrel | 4.651,08 |
| | | **TOTAL** | **730.349,86** |

1. Subvenció plurianual de 22.342,88 euros, 11.512,65 euros l'any 2025 i 10.830,23 euros l'any 2026.
2. Subvenció plurianual de 92.923,20 euros, 46.461,60 euros l'any 2025 i 46.461,60 euros l'any 2026.
3. Subvenció plurianual de 20.104,20 euros, 10.052,10 euros l'any 2025 i 10.052,10 euros l'any 2026.
4. Subvenció plurianual de 60.210,00 euros, 30.105,00 euros l'any 2025 i 30.105,00 euros l'any 2026.
5. Subvenció plurianual de 14.040,00 euros, 7.020,00 euros l'any 2025 i 7.020,00 euros l'any 2026.
6. Subvenció plurianual de 21.810,00 euros, 10.710,00 euros l'any 2025 i 11.100,00 euros l'any 2026.
7. Subvenció plurianual de 8.007,06 euros, 3.920,77 euros l'any 2025 i 4.086,29 euros l'any 2026.
8. Subvenció plurianual de 24.328,00 euros, 11.988,00 euros l'any 2025 i 12.340,00 euros l'any 2026.

Exercici 2024:

| Organisme concedent | Departament | Finalitat | Meritament 2024 |
|---|---|---|---|
| Ajuntament de L'Hospitalet | Educació | Programa "Tallers d'estudi assistit 2023" | 18.000,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Benestar i Famílies - servei de benestar social | Centre Obert La Florida | 133.609,55 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Benestar i Famílies - servei de benestar social | Projecte Corresponsables 2023 | 124.900,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Serveis a les persones -Regidoria de Joventut | Col.laboració de les activitats Florida | 194.286,47 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Serveis a les persones -Regidoria de Joventut | Col.laboració de les activitats Les Planes | 10.037,02 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Educació | Programa "Tallers d'estudi assistit PMOE+POEFE 2023" | 60.000,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Departament d'Inversions, Habitatge I Plans Integrals | Xarxa de famílies. Projecte de foment de la participació | 40.000,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Serveis a les persones -Regidoria de Joventut | Creixem amb Moviment | 7.995,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Districte Cultural | Ecoartt | 9.225,00 |
| Ajuntament de L'Hospitalet | Districte Cultural | Espai en Flor | 5.550,00 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Acció cívica i comunitària | 3.8.3 Pla de voluntariat: Activa't! | 8.944,94 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Acció cívica i comunitària | 3.9.3 Projecte D'intervenció Comunitaria i Cohesió Social PICC-LA FLORIDA | 15.026,81 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 1.13.1Reforç Escolar | 46.461,60 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 3.4.2 Projecte 0-3 anys | 16.078,42 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 1.10.3 Aula en Família | 38.575,80 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Joventut | 3.6.1Projecte Esplai La Florida | 20.619,00 |
| Generalitat de Catalunya | Benestar social i Familia - Atenció a la Infància i l'Adolescència | 3.11.2 Poble Gitano | 5.700,00 |
| Generalitat Catalunya | Benestar social i Familia - Secretaria Familia | 1.13.2 Vetlladors Estiu 2024 | 37.881,00 |
| Generalitat Catalunya (*1) | Departament Igualtat i Feminismes | B2 On es la meva coeducació | 11455,71 |
| Generalitat Catalunya (*2) | Departament Igualtat i Feminismes | A1Grup de Criança | 17.627,59 |
| Generalitat Catalunya (*3) | Departament Igualtat i Feminismes | B4 Dones Supervivents | 25.688,57 |
| Diputació de Barcelona | Departament Benestar | Arrel | 3.170,83 |
| | | **TOTAL** | **850.833,31** |

1. Subvenció plurianual de 13.365 euros, 1.909,29 euros l'any 2023 i 11.455,71 euros l'any 2024.
2. Subvenció plurianual de 22.034,49 euros, 4.406,90 euros l'any 2023 i 17.627,59 euros l'any 2024.
3. Subvenció plurianual de 29.970 euros, 4281,43 euros l'any 2023 i 25.688,57 euros l'any 2024.
4. Subvenció plurianual de 13.365 euros, 1.909,29 euros l'any 2023 i 11.455,71 euros l'any 2024.
5. Subvenció plurianual de 22.034,49 euros, 4.406,90 euros l'any 2023 i 17.627,59 euros l'any 2024.
6. Subvenció plurianual de 29.970 euros, 4281,43 euros l'any 2023 i 25.688,57 euros l'any 2024.