

AME AUDITORES
Ángel Martín Estella
Economista
Auditor - Censor Jurat de Comptes
Nº R.O.A.C.: 4.086
Portugal, 19. Local Dret
08201 – Sabadell
Telf. 93.725.88.11
Fax: 93.725.76.45
Mòbil: 600.45.55.07
e-mail: amartinstella@hotmail.es

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals emès per un auditor independent

A l'Assemblea General de la Federació Catalana d'Automobilisme:

Opinió

He auditat els comptes anuals de la FEDERACIÓ CATALANA D'AUTOMOBILISME (també l'Entitat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici de anual clos en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FEDERACIÓ CATALANA D'AUTOMOBILISME, a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

He dut a terme el meu 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 a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe.

Sóc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò exigint per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no he 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.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Crido l'atenció sobre la nota 17. Fets posteriors, dels comptes anuals adjunts, en la qual els membres de la Junta Directiva descriuen la seva avaluació de l'impacte sobre l'Entitat que es pot derivar-se com a conseqüència del fet esdevingut amb posterioritat al tancament de l'exercici, relativa a la crisi provocada pel COVID - 19. La meva opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el meu parer professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la meva auditoria dels comptes anuals del període actual. En aquest sentit la següent àrea es considera àrea significativa i susceptible d'incorrecció material:

Reconeixement d'ingressos (Veure Notes 4.5, 4.8 i 13 de la memòria).

S'ha considerat l'àrea de reconeixement de ingressos com una àrea significativa i susceptible de risc d'incorrecció material, particularment en el tancament de l'exercici amb la seva adient imputació temporal.

Els meus principals procediments d'auditoria van incloure al tancament de l'exercici, entre altres, l'avaluació dels controls sobre el procés de reconeixement d'ingressos de les llicències tramitades, l'obtenció de confirmacions externes d'una mostra de deutors pendents de cobrament i, en el seu cas, procediments de comprovació alternatius mitjançant el cobrament posterior dels saldos pendents al tancament de l'exercici.

I així mateix dins d'aquest capítol s'han d'incloure les subvencions d'explotació atorgades pel Consell Català de l'Esport, de les quals es troben pendent de cobrament, al tancament de l'exercici, el 20% de la subvenció corresponent a l'exercici 2018 i a l'exercici 2019. L'import meritat i que es correspon a la convocatòria de l'exercici 2019, no es podrà considerar com a definitiu fins que no es porti a terme la verificació per part de l'Organisme públic indicat, sobre la consideració de les despeses incorregudes com a despeses subvencionables i que aquest any s'ha vist acompanyat per la Certificació emesa per l'auditor signant del present informe de data 2 d'octubre de 2019, on vaig donar la meva conformitat al detall de despeses subvencionables.

Aquests riscos han estat tractats en el context de la meva auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meva opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquests riscos.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

Els membres de la Junta Directiva són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats i dels fluxos d'efectiu de l'esmentada Federació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres de la Junta Directiva són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres de la Junta Directiva tenen 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 meus 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 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 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 vigent a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. també:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, disseny i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meua 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 errada, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtinc el coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adients en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

- Avaluó si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres de la Junta Directiva.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, pels membres de la Junta Directiva de l'entitat, de el principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc 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 concluc que hi ha una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu 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.
- Avaluó 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.
- Obtinc evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les activitats empresarials dins de l'Entitat per expressar una opinió sobre els comptes anuals. Soc l'únic responsable de la meva opinió d'auditoria.

Em comunico amb els membres de 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 identifico en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres de la Junta Directiva de l'entitat, determino 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.

Descric aquests riscos en el meu informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Sabadell, 1 d'octubre de 2020


Ángel Martín Estella
Nº ROAC: 4.086
Nº Protocol: 12/2020
AME/ame/FCHCiauditoria2019_català

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

Martín Estella Àngel

2020 Núm.20/20/04029

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